

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

Aurora - Anthocharis cardamines



Nº 314 / Maig/Mayo 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

Maig 2025 butlletí 314

Índex (Català)

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

1. SE AMPLIA FINS A L'1 DE GENER DE 2026, EL TERMINI PER A COMPLIR AMB EL REGLAMENT VERI*FACTU PER ALS CONTRIBUENTS DE L'IMPOST DE SOCIETATS I PER A LA RESTA FINS A L'1 DE JULIOL DE 2026

Es retarden les dates del Reglament Veri*factu de manera que els productors i comercialitzadors dels sistemes informàtics hauran d'oferir els seus productes abans de l'1 de gener de 2026, en lloc de la inicialment prevista d'1 de juliol de 2025.
2. NOTA SOBRE ELS EFECTES, EN L'ÀMBIT DE L'IRPF, DEL REIAL DECRET LLEI 9/2024, DE 23 DE DESEMBRE, PEL QUAL S'ADOPTEN MESURES URGENTS EN MATÈRIA ECONÒMICA, TRIBUTÀRIA, DE TRANSPORT, I DE SEGURETAT SOCIAL, I ES PRORROGUEN DETERMINADES MESURES PER A FER FRONT A SITUACIONS DE VULNERABILITAT SOCIAL

La Direcció General de Tributs ha emès una nota informativa sobre els criteris a seguir pels efectes produïts pel Reial decret llei 9/2024 a conseqüència de la seva derogació per la Resolució de 22 de gener de 2025 del Congrés dels Diputats.
3. EL TEAC ACLAREIX QUE L'EXEMPCIÓ PER REINVERSIÓ EN HABITATGE HABITUAL NO CONSTITUEIX UNA OPCIÓ TRIBUTÀRIA, SINÓ UN DRET EXERCITABLE MITJANÇANT RECTIFICACIÓ DINS DEL TERMINI DE PRESCRIPCIÓ

En unificació de criteri es determina aquesta regla favorable als contribuents.
4. ES PRODUEIX LA INVERSIÓ DEL SUBJECTE PASSIU DE L'IVA EN LA TRANSMISSIÓ D'UN IMMOBLE GRAVAT PER DIVERSES HIPOTEQUES QUAN ES RETÉ PART DEL PREU PER A LA CANCEL·LACIÓ

Així ho estableix la Direcció General de Tributs en resposta a consultes vinculants V0197-25 i V0198-25 del passat 19 de febrer.

5. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI: PRINCIPALS NOVETATS I ALTRES ASPECTES A TENIR EN COMPTE EN LA DECLARACIÓ DE L'EXERCICI 2024
6. APLICACIÓ DEL TIPUS D'IVA REDUÏT EN REPARACIONS D'HABITATGES CONTRACTATS I PAGATS PER LES COMPANYIES ASSEGUADORES
7. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MES DE ABRIL DE 2025
8. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE MAIG DE 2025

1. S'AMPLIA FINS A L'1 DE GENER DE 2026, EL TERMINI PER A COMPLIR AMB EL REGLAMENT VERI*FACTU PER ALS CONTRIBUENTS DE L'IMPOST DE SOCIETATS I PER A LA RESTA FINS A L'1 DE JULIOL DE 2026

En el BOE del dia 2 d'abril de 2025, s'ha publicat el Reial Decret 254/2025, d'1 abril, pel qual es modifica el Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que estableix **els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals**, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.

S'amplia fins a l'1 de gener de 2026, respecte de la data inicialment prevista d'1 de juliol de 2025, el termini per a complir amb les obligacions previstes en el reglament i en la seva normativa de desenvolupament, per als contribuents de l'Impost de societats i per a la resta dels obligats tributaris el termini límit per a la seva aplicació s'estableix en l'1 de juliol de 2026 per a facilitar la seva adaptació en la mesura que no estan sotmesos a les mateixes obligacions que els anteriors.

Cal retardar les dates inicialment previstes per a la seva aplicació a conseqüència de la pròpia **dilació del procés per a la seva tramitació i aprovació, així com, de la tardana publicació de l'Ordre HAC/1177/2024, de 17 d'octubre**, per la qual es desenvolupen les especificacions tècniques, funcionals i de contingut referides en el reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació, aprovat pel Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre; i en el reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat per Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre, el passat **28 d'octubre de 2024**.

D'altra banda, atès que **els obligats tributaris que porten els llibres registres de facturació** en els termes establerts en l'art. 62.6 del Reglament IVA, (mitjançant el **subministrament immediat d'informació, o SII**) queden exceptuats del compliment de les obligacions previstes en el reglament, perquè es considera que els seus **sistemes informàtics i procediments ofereixen la necessària garantia**, es considera convenient mantenir aquesta exclusió quan expedeixin la factura corresponent a operacions documentades mitjançant factures expedides materialment pel destinatari de l'operació, o per tercer a conseqüència de l'aplicació de disposicions normatives d'obligat compliment.

L'AEAT, a través de la seva aplicació per a telèfons mòbils, ha habilitat l'acarament de factures VERI*FACTU. Mitjançant aquesta opció, l'usuari identificat podrà acarar les factures del sistema VERI*FACTU, escanejant el codi QR tributari de la factura o introduint les dades d'aquesta .

Està previst, per als contribuents que així ho desitgin, que l'AEAT posi a la seva disposició en la seva seu electrònica una aplicació gratuïta de facturació, que funcionarà en la modalitat VERI*FACTU, especialment pensada per a contribuents que emetin un nombre reduït de factures.

2. NOTA SOBRE ELS EFECTES, EN L'ÀMBIT DE L'IRPF, DEL REIAL DECRET LLEI 9/2024, DE 23 DE DESEMBRE, PEL QUAL S'ADOPTEN MESURES URGENTS EN MATÈRIA ECONÒMICA, TRIBUTÀRIA, DE TRANSPORT, I DE SEGURETAT SOCIAL, I ES PRORROGUEN DETERMINADES MESURES PER A FER FRONT A SITUACIONS DE VULNERABILITAT SOCIAL

De conformitat amb els criteris establerts per la Direcció General de Tributs, els efectes produïts pel Reial decret Llei 9/2024 a conseqüència de la seva derogació per la Resolució de 22 de gener de 2025 del Congrés dels Diputats són els següents:

MÒDULS (IRPF 2025)

Es mantenen en 2025 els límits per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva vigents en els exercicis 2016 a 2024. En aquest sentit, la DGT estableix que:

“Entre els dies 1 de gener i 22 de gener de 2025 la disposició transitòria 32a de la LIRPF, en la seva redacció donada pel Reial decret Llei 9/2024, va estar plenament vigent sent les magnituds excloents les fixades per aquesta disposició, per la qual cosa els contribuents de l'IRPF, sobre la base dels seus ingressos i despeses de 2024, han iniciat el període impositiu amb la certesa de poder determinar el seu rendiment conformement al mètode d'estimació objectiva en 2025. No obstant això, arran de la no convalidació del Reial decret Llei, poden veure's a partir del 23 de gener de 2025, i davant una circumstància sobrevinguda, exclosos automàticament del mètode d'estimació objectiva passant a haver de determinar el seu rendiment en estimació directa.

Al respecte, atès que l'article 34.1 del Reial decret 439/2007, de 30 de març, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i es modifica el Reglament de Plans i Fons de Pensions, aprovat per Reial decret 304/2004, de 20 de febrer (BOE del dia 31), estableix que “l'exclusió produirà efectes des de l'inici de l'any immediat posterior a aquell en què es produeixi aquesta circumstància”, en nom del principi de seguretat jurídica, i atès que la causa d'exclusió s'ha produït de forma sobrevinguda a conseqüència de la derogació del Reial decret Llei 9/2024 el 22 de gener de 2025, podem entendre que **els efectes de l'exclusió es produiran per al període impositiu 2026, podent seguir tals contribuents determinant el seu rendiment net en 2025 conforme al mètode d'estimació objectiva.**”

IMPUTACIÓ DE RENDES IMMOBILIÀRIES (IRPF 2024).

Es manté en 2024 el percentatge de l'1,1% per a la imputació de rendes immobiliàries. La DGT indica que: "a l'efecte de l'IRPF de 2024, ha de tenir-se en compte la normativa en vigor en la data de meritació de l'Impost, **per la qual cosa serà aplicable el percentatge d'imputació de l'1,1% en el cas d'immobles localitzats en municipis en els quals els valors cadastrals hagin estat revisats, modificats o determinats mitjançant un procediment de valoració col·lectiva de caràcter general, de conformitat amb la normativa catastral, sempre que haguessin entrat en vigor a partir d'1 de gener de 2012.**

ALTRES MESURES (IRPF i IVA 2025)

És aplicable l'augment de **1.500 a 2.500 euros per a les meritacions produïdes entre l'1 i el 22 de gener de 2025 de l'import percebut del segon i ulteriors pagadors** determinant de l'obligació de declarar, així com l'ampliació de l'àmbit temporal de les deduccions per obres de millora de l'eficiència energètica d'habitatges i per adquisició de vehicles elèctrics «endollables» i de pila de combustible i punts de recàrrega.

En l'àmbit de l'IVA respecte als límits per a l'aplicació del Règim simplificat i del Règim especial d'agricultura, ramaderia i pesca (REAGP), els límits vigents en els exercicis 2016 a 2024 es mantenen en 2025.

3. EL TEAC ACLAREIX QUE L'EXEMPCIÓ PER REINVERSIÓ EN HABITATGE HABITUAL NO CONSTITUEIX UNA OPCIO TRIBUTÀRIA, SINÓ UN DRET EXERCITABLE MITJANÇANT RECTIFICACIÓ DINS DEL TERMINI DE PRESCRIPCIÓ

L'exempció per **reinversió en habitatge habitual** està regulada en l'article 38.1 de la Llei de l'IRPF (Llei 35/2006), i es desenvolupa en l'article 41 del Reglament de l'IRPF (Reial decret 439/2007). Aquesta exempció permet als contribuents no tributar pel guany patrimonial obtingut en la transmissió del seu habitatge habitual si reinverteixen l'import en l'adquisició d'un nou habitatge habitual, en determinades condicions i terminis.

El **Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC)** ha emès la **resolució RG 6769/2024 d'unificació de criteri** que aclareix si acollir-se a aquesta exempció **constitueix una opció tributària** -amb les limitacions de l'article 119.3 de la Llei General Tributària (LGT) el que implicaria que només podria modificar-se dins del termini reglamentari de declaració- o, per contra, si ha de considerar-se **un dret del contribuent**, susceptible de ser exercit fins i tot fora del termini voluntari de declaració, mitjançant una sol·licitud de rectificació.

La citada resolució aclareix i unifica criteri que és un dret exercible mitjançant rectificació dins del període de prescripció.

4. ES PRODUEIX LA INVERSIÓ DEL SUBJECTE PASSIU DE L'IVA EN LA TRANSMISSIÓ D'UN IMMOBLE GRAVAT PER DIVERSES HIPOTEQUES QUAN ES RETÉ PART DEL PREU PER A LA CANCEL·LACIÓ

La DGT en consultes vinculants V0197-25 i V0198-25 del passat 19 de febrer, analitza l'aplicació del mecanisme d'inversió del subjecte passiu de l'article 84.U.2n. e) de la Llei de l'IVA en un supòsit de transmissió d'un complex hotel·ler en construcció, gravat amb diverses hipoteques. Segons l'acord aconseguit entre les parts, amb l'exercici de l'opció de compra per part de l'entitat consultant **es retindrà una part del preu per a cancel·lar aquestes hipoteques**. Després de descartar que l'objecte de la transmissió constitueixi una unitat econòmica autònoma, la DGT confirma l'aplicació d'aquest mecanisme d'inversió del subjecte passiu, perquè en els casos analitzats es transmet un immoble gravat amb garantia real hipotecària, **amb retenció de part del preu per a la seva cancel·lació; encara que matisant que no serà així quan les càrregues hipotecàries es cancel·lin abans o de manera simultània a la transmissió** (en l'acte d'atorgament de l'escriptura), perquè en aquest cas s'entendrà que l'immoble s'adquireix lliure de càrregues.

5. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI: PRINCIPALS NOVETATS I ALTRES ASPECTES A TENIR EN COMPTE EN LA DECLARACIÓ DE L'EXERCICI 2024

Detallem, a continuació, quins subjectes passius estan obligats a declarar per l'Impost sobre el Patrimoni de l'exercici 2024 i altres novetats i aspectes a tenir en compte, ara s'ha iniciat la campanya de presentació d'aquest impost.

OBLIGATS A DECLARAR

La Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni, a l'article 37 estableix les persones obligades a presentar declaració.

Sobre la base del que s'estableix per l'article 37 de la Llei 19/1991 (LIP), queden obligats a presentar la declaració de l'Impost sobre el Patrimoni els subjectes passius que compleixin qualsevol de les següents circumstàncies:

a) Que la seva quota tributària resulti a ingressar. En aquest sentit, convé tenir en compte que, si la base imposable és inferior al mínim exempt, no existirà obligació de declarar. Dita mínima serà el que hagi establert la corresponent Comunitat Autònoma o bé, en defecte d'això, els 700.000 euros previstos en la normativa estatal. Així mateix,

de cara a l'aplicació d'aquest primer límit, també caldrà atendre les deduccions o bonificacions autonòmiques.

b) Quan, no donant-se l'anterior circumstància, el valor dels seus béns o drets resulti superior a 2.000.000 euros. A tals efectes, per tant, caldrà considerar tots els béns i drets del subjecte passiu, estiguin o no exempts de l'IP, computats sense considerar les càrregues i gravàmens que disminueixin el seu valor ni els deutes o obligacions personals de les quals hagi de respondre l'interessat.

Els residents en territori espanyol que passin a tenir la seva residència en un altre país podran optar per continuar tributant per obligació personal a Espanya. L'opció ha d'exercitar-se mitjançant la presentació de la declaració en el primer exercici en el qual hagués deixat de ser resident en el territori espanyol.

Per obligació real, qualsevol altra persona física pels béns i drets que sigui titular quan els mateixos estiguessin situats, poguessin exercitar-se o haguessin de complir-se en territori espanyol. Es consideraran situats en territori espanyol els valors representatius de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat, no negociats en mercats organitzats, l'actiu dels quals estigui constituït en almenys el 50%, de manera directa o indirecta, per béns immobles situats en territori espanyol. Per a realitzar el còmput de l'actiu, els valors nets comptables de tots els béns comptabilitzats se substituiran pels seus respectius valors de mercat determinats a la data de meritació de l'impost. En el cas de béns immobles, els valors nets comptables se substituiran pels valors que hagin d'operar com a base imposable de l'impost en cada cas, conforme al que es disposa en l'article 10 de la LIP. En aquest cas, l'impost s'exigirà exclusivament per aquests béns o drets del subjecte passiu, tenint en compte el que es disposa en l'apartat quatre de l'article 9 de la LIP.

TERMINIS I FORMA DE PRESENTACIÓ

Com en el cas de la Campanya de Renda 2024, la de Patrimoni abastarà des del 2 d'abril fins al 30 de juny de 2025, tots dos inclosos. Aquest serà el termini de presentació de les declaracions de l'IP 2024, qualsevol que sigui el seu resultat (a ingressar o negativa); encara que, si el resultat de la declaració és a ingressar i el seu pagament es domicilia en compte, la presentació no podrà realitzar-se amb posterioritat al dia 25 de juny de 2025.

La declaració es presentarà per via electrònica a través d'internet, utilitzant el model 714. Els contribuents als quals correspongui declarar hauran de fer-ho exclusivament per internet, mitjançant Clau PIN, número de referència, o bé fent servir el DNI electrònic o el certificat electrònic. Com a novetat per a aquesta Campanya, cal destacar que els ciutadans de la UE poden identificar-se fent servir l'autenticació eIDAS.

PRINCIPALS NOVETATS

Las novetats destacades són totes elles de caràcter autonòmic:

Mínim exempt:

- Illes Balears ha elevat el mínim exempt de 700.000 a 3.000.000 euros, amb efectes des de l'1 de gener de 2024 (article 8 del Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny).
- Extremadura ha adaptat les referències realitzades a la incapacitació judicial a les resolucions judicials en les quals s'estableix la curatela representativa de les persones amb discapacitat de cara a l'aplicació del mínim exempt.

Escala autonòmica:

- A Catalunya i Galícia aplicaran escales especials establertes amb caràcter transitori, a conseqüència de la pròrroga de l'Impost temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes (ITSGF).
- Andalusia ha deixat sense efecte l'escala de gravamen autonòmica, així que s'aplicarà amb caràcter supletori l'establerta en la normativa estatal.

Bonificacions autonòmiques:

- Andalusia ha modificat el règim transitori aplicable mentre estigui vigent l'ITSGF, el contribuent podrà aplicar en la quota resultant de l'IP una bonificació determinada per la diferència, si n'hi hagués, entre la total quota íntegra del propi impost, una vegada aplicat el límit conjunt establert en l'article 31 de la LIP i, si és el cas, la total quota íntegra que correspondria a l'ITSGF, una vegada aplicat el límit conjunt establert en l'article 3.Dotze de la Llei 38/2022, de 27 de desembre.
- A Galícia i a Madrid, a conseqüència de l'ampliació al període impositiu 2024 de l'ITSGF, també continua sent aplicable el règim transitori aprovat a l'efecte de l'aplicació de les seves bonificacions autonòmiques.
- Cantàbria ha introduït una bonificació general del 100% de la quota de l'impost, aplicable amb posterioritat a les deduccions i bonificacions regulades per la normativa de l'Estat, sobre la quota resultant. No obstant això, aquesta bonificació no serà aplicable quan el patrimoni net del subjecte passiu sigui superior a 3.000.000 euros, una vegada descomptat el mínim exempt de 700.000 euros i la seva mera tinença constitueixi el fet imposable d'un impost estatal. En aquests casos, en el seu lloc, s'aplicarà una bonificació determinada per la diferència, si n'hi hagués, entre la total quota íntegra del propi impost, una vegada aplicat el límit conjunt establert en l'article 31 de la LIP i la total quota íntegra corresponent a l'ITSGF, una vegada aplicat el límit conjunt establert en l'article 3. Dotze de la Llei 38/2022, de 27 de desembre.

LÍMITS EXEMPTS PER COMUNITATS AUTÒNOMES

Les diferents comunitats autònomes poden establir límits específics que modifiquen el mínim exempt:

Comunitat Autònoma	Límit general exempt	Exempció habitatge habitual	Exempció per discapacitat	Bonificació en la quota
Andalusia	700.000 €	300.000 €	1.250.000 € (≥ 33%) 1.500.000 € (≥ 65%)	100%
Aragó	700.000 €	300.000 €	–	X
Catalunya	500.000 €	300.000 €	–	X
Extremadura	500.000 €	300.000 €	600.000 € (≥ 33%) 700.000 € (≥ 50%) 800.000 € (≥ 65%)	100%
Comunitat Valenciana	500.000 €	300.000 €	1.000.000 € (psíquica ≥ 33% o física/sensorial ≥ 65%)	X
Illes Balears	3.000.000 €	300.000 €	–	X
Múrcia	3.700.000 €	300.000 €	–	X
Navarra	550.000 €	250.000 €	–	X
País Basc	800.000 €	400.000 €	–	X
Madrid	700.000 €	300.000 €	–	100%

6. APLICACIÓ DEL TIPUS D'IVA REDUÏT EN REPARACIONS D'HABITATGES CONTRACTATS I PAGATS PER LES COMPANYIES ASSEGUADORES

El Tribunal Suprem (TS) en la seva sentència 315/2025, de 21 de març, ha analitzat si és aplicable el tipus reduït del 10% d'IVA en aquells supòsits en els quals els serveis de renovació o reparació d'habitatges particulars són contractats i abonats directament per una companyia asseguradora, encara que beneficiïn a la persona física titular de l'habitatge d'ús particular com a assegurat.

En el cas concret analitzat en aquesta sentència, una entitat va prestar serveis de reparació en habitatges per compte d'asseguradores. En les seves autoliquidacions va aplicar el tipus general del 21%, sol·licitant, posteriorment, la seva rectificació al tipus reduït del 10%. L'AEAT i el TEAC van denegar aquestes rectificacions. L'Audiència Nacional va confirmar la denegació, en entendre que el destinatari material de la reparació és l'assegurat, però el destinatari jurídic és l'asseguradora, situació que impedeix aplicar el tipus reduït previst per a aquests serveis.

L'Alt Tribunal estima que en tal classe de supòsits no cal aplicar el tipus reduït del 10% ja que l'aplicació d'aquest és improcedent, perquè els serveis són contractats i abonats directament per una companyia asseguradora, a la qual es remet la factura, encara que es realitzin en benefici de la persona natural, titular de l'habitatge d'ús particular; que només actua en la seva qualitat d'assegurat en una altra relació distinta que li uneix amb la companyia. Tal com apunta la Sala, *"el fet que, sense intervenir en la contractació de les obres de reforma de l'habitatge, aquestes s'executin en una propietat seva i en el seu benefici, és qüestió que interessa, privadament, a les relacions dels uns i els altres, però és aliena a l'IVA"*.

Per aquest motiu, el TS estima que no cal acceptar que l'amo de l'habitatge sigui repercutit, en un sentit tècnic-jurídic propi, per raó del vincle nascut del contracte d'assegurança. En aquest sentit, es considera irrellevant la hipòtesi que l'assumpció del pagament de la reparació per l'asseguradora determinaria un efecte afegit sobre la prima de l'assegurança; perquè, fins i tot provada, no alteraria les coses: *"només serviria per a corroborar que el propietari de l'habitatge no satisfà a càrrec del seu patrimoni, directament, el cost del servei gravat fiscalment; al mateix temps que la seva relació amb qui encarrega, accepta, paga i rep l'obra no està vinculada amb la prestació de serveis sotmesa a gravamen, sinó amb una relació distinta"*.

D'altra banda, també es ressalta que, a la vista el principi interpretatiu restrictiu en matèria de tipus de gravamen, no es compliria la fi de protegir el consumidor, actuant sobre el preu que ha d'abonar per l'adquisició de béns i serveis d'especial necessitat. En aquests supòsits, el consumidor és un estrany la relació que vincula al prestador del servei amb el seu destinatari (l'assegurador), que paga l'IVA. Tampoc s'aprecia que l'aplicació de tipus de gravamen diferenciats en els supòsits plantejats pertorbi la lliure competència, afavoreixin el frau fiscal o atemptin contra el principi de neutralitat de l'IVA.

Per tot això, conclou que el tipus reduït del 10% previst en la LIVA no és aplicable en els supòsits en què els serveis de renovació o reparació d'habitatges particulars prevists en aquesta norma són contractats i abonats directament per una companyia asseguradora, encara que beneficiïn a la persona natural titular de l'habitatge d'ús particular, en la seva condició d'assegurat.

L'expressat, a més, no varia quan els serveis prestats inclouen, a més de la renovació o reparació de l'habitatge, altres serveis addicionals a favor de l'entitat asseguradora.

7 DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES D'ABRIL DE 2025

Mesures urgents

Reial decret llei 3/2025, d'1 d'abril, pel qual s'estableix el programa d'incentius lligats a la mobilitat elèctrica (MOVES III) per a l'any 2025.

Direcció de l'Estat. BOE, núm.79 d'1 d'abril de 2025.

Recaptació de tributs. Entitats col·laboradores

Correcció d'errors de l'Ordre HAC/241/2025, de 10 de març, per la qual es modifiquen l'Ordre 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'Ordre 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. 78 d'1 d'abril de 2025.

Impostos

Reial decret 252/2025, d'1 d'abril, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost Complementari per a garantir un nivell mínim global d'imposició per als grups multinacionals i els grups nacionals de gran magnitud.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 80 de 2 d'abril de 2025.

Impostos. Procediments tributaris

Reial decret 253/2025, d'1 d'abril, pel qual es modifiquen, en matèria d'obligacions d'informació, el Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, i 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.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 80 de 2 d'abril de 2025.

Processos de facturació

Reial decret 254/2025, d'1 d'abril, pel qual es modifica el Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 80 de 2 d'abril de 2025

DISPOSICIONS AUTONÒMIQUES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANÀRIES

Mesures urgents

Decret llei 1/2025, de 3 de febrer, pel qual es modifiquen determinades mesures autonòmiques en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i la bonificació extraordinària i temporal del preu final de determinats combustibles derivats del refinament del petroli per al període des del dia 1 de febrer de 2025 fins al 31 de desembre de 2025, i es determina l'aplicació del tipus zero en l'Impost General Indirecte Canari per a la recuperació de diverses activitats a l'illa de La Palma.

B.O.E núm. 91 de 15 d'abril de 2025.

8. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE MAIG DE 2025

MODEL 511. IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ

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

Des del 6 de maig al 30 de juny

Presentació per telèfon de la declaració de Renda 2024.

Fins al 12 de maig

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

- Abril 2025. Obligats a subministrar informació estadística.

Fins al 20 de maig

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.

- Abril 2025. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

IVA

- Abril 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 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: 308

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Abril 2025: 430

Impostos Especials de Fabricació

- Febrer 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Abril 2025: 548, 566, 581
- Primer trimestre 2025. Excepte grans empreses: 561, 562, 563
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats i representants fiscals: 510

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Abril 2025. Grans empreses: 560

Impostos Mediambientals

- Abril 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Any 2025. Impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica. Primer pagament fraccionat: 583

Impostos sobre les Transaccions Financeres

- Abril 2025: 604

Fins al 30 de maig

IVA

- Abril 2025. Autoliquidació: 303
- Abril 2025. Grup d'entitats, model individual: 322
- Abril 2025. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Abril 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380

Fins al 31 de maig

IVA

- Abril 2025. Finestreta única - Règim d'importació: 369

Proaudit

Animal d'aquest mes



L'aurora (*Anthocharis cardamines*) és una espècie de lepidòpter papilionoideu de la família dels pièrids (*Pieridae*) present als Països Catalans. Es distribueix des d'Europa i l'Orient Mitjà fins al Japó, a través de l'Àsia temperada. Presenta dimorfisme sexual accentuat, ja que els mascles tenen una taca taronja a les ales anteriors, que falta a les femelles. Viu en ambients diversos, com prats humits, clarianes de bosc i àrees pantanoses. Defuig les zones àrides, on es restringeix als rierols i als sots d'indrets muntanyosos. L'eruga es pot alimentar de *Cardamines*, *Alliaria*, *Isatis*, *Sinapis*, *Arabis*, *Lunaria*, *Biscutella* i *Hesperis*. Vola des de finals de març fins a juny, depenent del clima de la regió. Hiberna com a pupa a les tiges de les plantes.

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.**

Mayo 2025 boletín nº 314

Índice. (Español)

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

1. SE AMPLÍA HASTA EL 1 DE ENERO DE 2026, EL PLAZO PARA CUMPLIR CON EL REGLAMENTO VERI*FACTU PARA LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y PARA EL RESTO HASTA EL 1 DE JULIO DE 2026
Se retrasan las fechas del Reglamento Veri*factu de forma que los productores y comercializadores de los sistemas informáticos deberán ofrecer sus productos antes del 1 de enero de 2026, en lugar de la inicialmente prevista de 1 de julio de 2025.
2. NOTA SOBRE LOS EFECTOS, EN EL ÁMBITO DEL IRPF, DEL REAL DECRETO-LEY 9/2024, DE 23 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE ADOPTAN MEDIDAS URGENTES EN MATERIA ECONÓMICA, TRIBUTARIA, DE TRANSPORTE, Y DE SEGURIDAD SOCIAL, Y SE PRORROGAN DETERMINADAS MEDIDAS PARA HACER FRENTE A SITUACIONES DE VULNERABILIDAD SOCIAL
La Dirección General de Tributos ha emitido una nota informativa sobre los criterios a seguir por los efectos producidos por el Real Decreto Ley 9/2024 como consecuencia de su derogación por la Resolución de 22 de enero de 2025 del Congreso de los Diputados.
3. EL TEAC ACLARA QUE LA EXENCIÓN POR REINVERSIÓN EN VIVIENDA HABITUAL NO CONSTITUYE UNA OPCIÓN TRIBUTARIA, SINO UN DERECHO EJERCITABLE MEDIANTE RECTIFICACIÓN DENTRO DEL PLAZO DE PRESCRIPCIÓN
En unificación de criterio se determina esta regla favorable a los contribuyentes.
4. SE PRODUCE LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO DEL IVA EN LA TRANSMISIÓN DE UN INMUEBLE GRAVADO POR VARIAS HIPOTECAS CUANDO SE RETIENE PARTE DEL PRECIO PARA LA CANCELACIÓN
Así lo establece la Dirección General de Tributos en respuesta a consultas vinculantes V0197-25 y V0198-25 del pasado 19 de febrero.

5. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO: PRINCIPALES NOVEDADES Y OTROS ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO 2024
6. APLICACIÓN DEL TIPO DE IVA REDUCIDO EN REPARACIONES DE VIVIENDAS CONTRATADAS Y PAGADAS POR LAS COMPAÑÍAS ASEGURADORAS
7. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ABRIL DE 2025
8. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MAYO DE 2025

1. SE AMPLÍA HASTA EL 1 DE ENERO DE 2026, EL PLAZO PARA CUMPLIR CON EL REGLAMENTO VERI*FACTU PARA LOS CONTRIBUYENTES DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES Y PARA EL RESTO HASTA EL 1 DE JULIO DE 2026

En el BOE del día 2 de abril de 2025, se ha publicado el Real Decreto 254/2025, de 1 abril, por el que se modifica el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento que establece los **requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales**, y la estandarización de formatos de los registros de facturación.

Se amplía hasta el 1 de enero de 2026, respecto de la fecha inicialmente prevista de 1 de julio de 2025, el plazo para cumplir con las obligaciones previstas en el reglamento y en su normativa de desarrollo, para los contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades y para el resto de los obligados tributarios el plazo límite para su aplicación se establece en el 1 de julio de 2026 para facilitar su adaptación en la medida que no están sometidos a las mismas obligaciones que los anteriores.

Es preciso retrasar las fechas inicialmente previstas para su aplicación como consecuencia de la propia **dilación del proceso para su tramitación y aprobación, así como, de la tardía publicación de la Orden HAC/1177/2024, de 17 de octubre**, por la que se desarrollan las especificaciones técnicas, funcionales y de contenido referidas en el reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación, aprobado por el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre; y en el reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre, **el pasado 28 de octubre de 2024.**

Por otra parte, dado que **los obligados tributarios que llevan los libros registros de facturación** en los términos establecidos en el art. 62.6 del Reglamento IVA, (mediante el **suministro inmediato de información, o SII**) quedan excepcionados del cumplimiento de las obligaciones previstas en el reglamento, pues se considera que **sus sistemas informáticos y procedimientos ofrecen la necesaria garantía**, se considera conveniente mantener dicha exclusión cuando expidan la factura correspondiente a operaciones documentadas mediante facturas expedidas materialmente por el destinatario de la operación, o por tercero como consecuencia de la aplicación de disposiciones normativas de obligado cumplimiento.

La AEAT, a través de su aplicación para teléfonos móviles, ha habilitado el cotejo de facturas

VERI*FACTU. Mediante esta opción, el usuario identificado podrá cotejar las facturas del sistema VERI*FACTU, escaneando el código QR tributario de la factura o introduciendo los datos de esta.

Está previsto, para los contribuyentes que así lo deseen, que la AEAT ponga a su disposición en su sede electrónica una aplicación gratuita de facturación, que funcionará en la modalidad VERI*FACTU, especialmente pensada para contribuyentes que emitan un número reducido de facturas.

2. NOTA SOBRE LOS EFECTOS, EN EL ÁMBITO DEL IRPF, DEL REAL DECRETO-LEY 9/2024, DE 23 DE DICIEMBRE, POR EL QUE SE ADOPTAN MEDIDAS URGENTES EN MATERIA ECONÓMICA, TRIBUTARIA, DE TRANSPORTE, Y DE SEGURIDAD SOCIAL, Y SE PRORROGAN DETERMINADAS MEDIDAS PARA HACER FRENTE A SITUACIONES DE VULNERABILIDAD SOCIAL

De conformidad con los criterios establecidos por la Dirección General de Tributos, los efectos producidos por el Real Decreto Ley 9/2024 como consecuencia de su derogación por la Resolución de 22 de enero de 2025 del Congreso de los Diputados son los siguientes:

MÓDULOS (IRPF 2025)

Se mantienen en 2025 los límites para la aplicación del método de estimación objetiva vigentes en los ejercicios 2016 a 2024. En este sentido, la DGT establece que:

“Entre los días 1 de enero y 22 de enero de 2025 la disposición transitoria 32ª de la LIRPF, en su redacción dada por el Real Decreto-ley 9/2024, estuvo plenamente vigente siendo las magnitudes excluyentes las fijadas por dicha disposición, por lo que los contribuyentes del IRPF, en base a sus ingresos y gastos de 2024, han iniciado el periodo impositivo con la certeza de poder determinar su rendimiento con arreglo al método de estimación objetiva en 2025. Sin embargo, a raíz de la no convalidación del Real Decreto-ley, pueden verse a partir del 23 de enero de 2025, y ante una circunstancia sobrevenida, excluidos automáticamente del método de estimación objetiva pasando a tener que determinar su rendimiento en estimación directa.

Al respecto, dado que el artículo 34.1 del Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero (BOE del día 31), establece que “la exclusión producirá efectos desde el inicio del año inmediato posterior a aquel en que se produzca dicha circunstancia”, en aras del principio de seguridad jurídica, y dado que la causa de exclusión se ha producido de forma sobrevenida como consecuencia de la derogación del Real Decreto-ley 9/2024 el

22 de enero de 2025, podemos entender que **los efectos de la exclusión se producirán para el periodo impositivo 2026, pudiendo seguir tales contribuyentes determinando su rendimiento neto en 2025 conforme al método de estimación objetiva.**"

IMPUTACIÓN DE RENTAS INMOBILIARIAS (IRPF 2024).

Se mantiene en 2024 el porcentaje del 1,1% para la imputación de rentas inmobiliarias. La DGT indica que: "a efectos del IRPF de 2024, debe tenerse en cuenta la normativa en vigor en la fecha de devengo del Impuesto, **por lo que será de aplicación el porcentaje de imputación del 1,1 por ciento en el caso de inmuebles localizados en municipios en los que los valores catastrales hayan sido revisados, modificados o determinados mediante un procedimiento de valoración colectiva de carácter general, de conformidad con la normativa catastral, siempre que hubieran entrado en vigor a partir de 1 de enero de 2012.**"

OTRAS MEDIDAS (IRPF e IVA 2025)

Es de aplicación el aumento de **1.500 a 2.500 euros para los devengos producidos entre el 1 y el 22 de enero de 2025 del importe percibido del segundo y ulteriores pagadores** determinante de la obligación de declarar, así como la ampliación del ámbito temporal de las deducciones por obras de mejora de la eficiencia energética de viviendas y por adquisición de vehículos eléctricos «enchufables» y de pila de combustible y puntos de recarga.

En el ámbito del IVA respecto a los límites para la aplicación del Régimen simplificado y del Régimen especial de agricultura, ganadería y pesca (REAGP), **los límites vigentes en los ejercicios 2016 a 2024 se mantienen en 2025.**

3. EL TEAC ACLARA QUE LA EXENCIÓN POR REINVERSIÓN EN VIVIENDA HABITUAL NO CONSTITUYE UNA OPCIÓN TRIBUTARIA, SINO UN DERECHO EJERCITABLE MEDIANTE RECTIFICACIÓN DENTRO DEL PLAZO DE PRESCRIPCIÓN

La **exención por reinversión en vivienda habitual** está regulada en el artículo 38.1 de la Ley del IRPF (Ley 35/2006), y se desarrolla en el artículo 41 del Reglamento del IRPF (Real Decreto 439/2007). Esta exención permite a los contribuyentes no tributar por la ganancia patrimonial obtenida en la transmisión de su vivienda habitual si reinvierten el importe en la adquisición de una nueva vivienda habitual, en determinadas condiciones y plazos.

El **Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) ha emitido la resolución RG 6769/2024 de unificación de criterio** que clarifica si acogerse a esta exención constituye una opción tributaria -con las limitaciones del artículo 119.3 de la Ley General Tributaria (LGT) lo que implicaría que sólo podría modificarse dentro del plazo reglamentario de

declaración- o, por el contrario, si debe considerarse **un derecho del contribuyente**, susceptible de ser ejercido incluso fuera del plazo voluntario de declaración, mediante una solicitud de rectificación.

La citada resolución aclara y unifica criterio de que es un derecho ejercitable mediante rectificación dentro del período de prescripción.

4. SE PRODUCE LA INVERSIÓN DEL SUJETO PASIVO DEL IVA EN LA TRANSMISIÓN DE UN INMUEBLE GRAVADO POR VARIAS HIPOTECAS CUANDO SE RETIENE PARTE DEL PRECIO PARA LA CANCELACIÓN

La DGT en consultas vinculantes V0197-25 y V0198-25 del pasado 19 de febrero, analiza la aplicación del mecanismo de inversión del sujeto pasivo del artículo 84. Uno. 2º. e) de la Ley del IVA en un supuesto de transmisión de un complejo hotelero en construcción, gravado con varias hipotecas. Según el acuerdo alcanzado entre las partes, con el ejercicio de la opción de compra por parte de la entidad consultante **se retendrá una parte del precio para cancelar dichas hipotecas**. Tras descartar que el objeto de la transmisión constituya una unidad económica autónoma, la DGT confirma la aplicación de este mecanismo de inversión del sujeto pasivo, porque en los casos analizados se transmite un inmueble gravado con garantía real hipotecaria, **con retención de parte del precio para su cancelación; aunque matizando que no será así cuando las cargas hipotecarias se cancelen antes o de forma simultánea a la transmisión** (en el acto de otorgamiento de la escritura), porque en este caso se entenderá que el inmueble se adquiere libre de cargas.

5. IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO: PRINCIPALES NOVEDADES Y OTROS ASPECTOS A TENER EN CUENTA EN LA DECLARACIÓN DEL EJERCICIO 2024

Detallamos, a continuación, qué sujetos pasivos están obligados a declarar por el Impuesto sobre el Patrimonio del ejercicio 2024 y otras novedades y aspectos a tener en cuenta, ahora se ha iniciado la campaña de presentación de dicho impuesto.

OBLIGADOS A DECLARAR

La Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, en su artículo 37 establece las personas obligadas a presentar declaración.

En base a lo establecido por el artículo 37 de la Ley 19/1991 (LIP), quedan obligados a presentar la declaración del Impuesto sobre el Patrimonio los sujetos pasivos que cumplan cualquiera de las siguientes circunstancias:

a) Que su cuota tributaria resulte a ingresar. En este sentido, conviene tener en cuenta que, si la base imponible es inferior al mínimo exento, no existirá obligación de declarar. Dicho mínimo será el que haya establecido la correspondiente Comunidad Autónoma o bien, en su defecto, los 700.000 euros previstos en la normativa estatal. Asimismo, de cara a la aplicación de este primer límite, también habrá que atender a las deducciones o bonificaciones autonómicas.

b) Cuando, no dándose la anterior circunstancia, el valor de sus bienes o derechos resulte superior a 2.000.000 euros. A tales efectos, por lo tanto, habrá que considerar todos los bienes y derechos del sujeto pasivo, estén o no exentos del IP, computados sin considerar las cargas y gravámenes que disminuyan su valor ni las deudas u obligaciones personales de las que deba responder el interesado.

Los residentes en territorio español que pasen a tener su residencia en otro país podrán optar por seguir tributando por obligación personal en España. La opción debe ejercitarse mediante la presentación de la declaración en el primer ejercicio en el que hubiera dejado de ser residente en el territorio español.

Por obligación real, cualquier otra persona física por los bienes y derechos de que sea titular cuando los mismos estuvieran situados, pudieran ejercitarse o hubieran de cumplirse en territorio español. Se considerarán situados en territorio español los valores representativos de la participación en fondos propios de cualquier tipo de entidad, no negociados en mercados organizados, cuyo activo esté constituido en al menos el 50 %, de forma directa o indirecta, por bienes inmuebles situados en territorio español. Para realizar el cómputo del activo, los valores netos contables de todos los bienes contabilizados se sustituirán por sus respectivos valores de mercado determinados a la fecha de devengo del impuesto. En el caso de bienes inmuebles, los valores netos contables se sustituirán por los valores que deban operar como base imponible del impuesto en cada caso, conforme a lo dispuesto en el artículo 10 de la LIP. En este caso, el impuesto se exigirá exclusivamente por estos bienes o derechos del sujeto pasivo, teniendo en cuenta lo dispuesto en el apartado cuatro del artículo 9 de la LIP.

PLAZOS Y FORMA DE PRESENTACIÓN

Como en el caso de la Campaña de Renta 2024, la de Patrimonio abarcará desde el 2 de abril hasta el 30 de junio de 2025, ambos incluidos. Ese será el plazo de presentación de las declaraciones del IP 2024, cualquiera que sea su resultado (a ingresar o negativa); aunque, si el resultado de la declaración es a ingresar y su pago se domicilia en cuenta, la presentación no podrá realizarse con posterioridad al día 25 de junio de 2025.

La declaración se presentará por vía electrónica a través de internet, utilizando el modelo 714. Los contribuyentes a los que corresponda declarar tendrán que hacerlo

exclusivamente por internet, mediante Clave PIN, número de referencia, o bien utilizando el DNI electrónico o el certificado electrónico. Como novedad para esta Campaña, cabe destacar que los ciudadanos de la UE pueden identificarse utilizando la autenticación eIDAS.

PRINCIPALES NOVEDADES

Las novedades destacadas son todas ellas de carácter autonómico:

Mínimo exento:

- Islas Baleares ha elevado el mínimo exento de 700.000 a 3.000.000 euros, con efectos desde el 1 de enero de 2024 (artículo 8 del Decreto Legislativo 1/2014, de 6 de junio).
- Extremadura ha adaptado las referencias realizadas a la incapacidad judicial a las resoluciones judiciales en las que se establece la curatela representativa de las personas con discapacidad de cara a la aplicación del mínimo exento.

Escalas autonómicas:

- En Cataluña y Galicia aplicarán escalas especiales establecidas con carácter transitorio, como consecuencia de la prórroga del Impuesto temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas (ITSGF).
- Andalucía ha dejado sin efecto la escala de gravamen autonómica, así que se aplicará con carácter supletorio la establecida en la normativa estatal.

Bonificaciones autonómicas:

- Andalucía ha modificado el régimen transitorio aplicable mientras esté vigente el ITSGF, el contribuyente podrá aplicar en la cuota resultante del IP una bonificación determinada por la diferencia, si la hubiere, entre la total cuota íntegra del propio impuesto, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 31 de la LIP y, en su caso, la total cuota íntegra que correspondería al ITSGF, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 3.Doce de la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.
- En Galicia y en Madrid, como consecuencia de la ampliación al período impositivo 2024 del ITSGF, también sigue siendo aplicable el régimen transitorio aprobado a efectos de la aplicación de sus bonificaciones autonómicas.
- Cantabria ha introducido una bonificación general del 100 % de la cuota del impuesto, aplicable con posterioridad a las deducciones y bonificaciones reguladas por la normativa del Estado, sobre la cuota resultante. Sin embargo, dicha bonificación no será de aplicación cuando el patrimonio neto del sujeto pasivo sea superior a 3.000.000 euros, una vez descontado el mínimo exento de 700.000 euros y su mera tenencia constituya el hecho imponible de un impuesto estatal. En estos casos, en su lugar, se aplicará una bonificación determinada por la diferencia, si la hubiere, entre la total cuota íntegra del propio impuesto, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 31 de la

LIP y la total cuota íntegra correspondiente al ITSGF, una vez aplicado el límite conjunto establecido en el artículo 3. Doce de la Ley 38/2022, de 27 de diciembre.

LÍMITES EXENTOS POR COMUNIDADES AUTÓNOMAS

Las distintas comunidades autónomas pueden establecer límites específicos que modifican el mínimo exento:

Comunidad Autónoma	Límite general exento	Exención vivienda habitual	Exención por discapacidad	Bonificación en la cuota
Andalucía	700.000 €	300.000 €	1.250.000 € ($\geq 33\%$) 1.500.000 € ($\geq 65\%$)	100%
Aragón	700.000 €	300.000 €	–	X
Cataluña	500.000 €	300.000 €	–	X
Extremadura	500.000 €	300.000 €	600.000 € ($\geq 33\%$) 700.000 € ($\geq 50\%$) 800.000 € ($\geq 65\%$)	100%
C. Valenciana	500.000 €	300.000 €	1.000.000 € (psíquica $\geq 33\%$ o física/ sensorial $\geq 65\%$)	X
Islas Baleares	3.000.000 €	300.000 €	–	X
Murcia	3.700.000 €	300.000 €	–	X
Navarra	550.000 €	250.000 €	–	X
País Vasco	800.000 €	400.000 €	–	X
Madrid	700.000 €	300.000 €	–	100%

6. APLICACIÓN DEL TIPO DE IVA REDUCIDO EN REPARACIONES DE VIVIENDAS CONTRATADAS Y PAGADAS POR LAS COMPAÑÍAS ASEGURADORAS

El Tribunal Supremo (TS) en su sentencia 315/2025, de 21 de marzo, ha analizado si es aplicable el tipo reducido del 10% de IVA en aquellos supuestos en los que los servicios de renovación o reparación de viviendas particulares son contratados y abonados directamente por una compañía aseguradora, aunque beneficien a la persona física titular de la vivienda de uso particular como asegurado.

En el caso concreto analizado en dicha sentencia, una entidad prestó servicios de reparación en viviendas por cuenta de aseguradoras. En sus autoliquidaciones aplicó el tipo general del 21%, solicitando, posteriormente, su rectificación al tipo reducido del 10%. La AEAT y el TEAC denegaron dichas rectificaciones. La Audiencia Nacional confirmó la denegación, al entender que el destinatario material de la reparación es el asegurado, pero el destinatario jurídico es la aseguradora, situación que impide aplicar el tipo reducido

previsto para estos servicios.

El Alto Tribunal estima que en tal clase de supuestos no cabe aplicar el tipo reducido del 10% ya que la aplicación de este es improcedente, pues los servicios son contratados y abonados directamente por una compañía aseguradora, a la que se remite la factura, aunque se realicen en beneficio de la persona natural, titular de la vivienda de uso particular; que solo actúa en su calidad de asegurado en otra relación distinta que le une con la compañía. Tal y como apunta la Sala, “el hecho de que, sin intervenir en la contratación de las obras de reforma de la vivienda, estas se ejecuten en una propiedad suya y en su beneficio, es cuestión que interesa, privadamente, a las relaciones de unos y otros, pero es ajena al IVA”.

Por ese motivo, el TS estima que no cabe aceptar que el dueño de la vivienda sea repercutido, en un sentido técnico-jurídico propio, por razón del vínculo nacido del contrato de seguro. En ese sentido, se considera irrelevante la hipótesis de que la asunción del pago de la reparación por la aseguradora determinaría un efecto añadido sobre la prima del seguro; pues, incluso probada, no alteraría las cosas: “solo serviría para corroborar que el propietario de la vivienda no satisface a cargo de su patrimonio, directamente, el coste del servicio gravado fiscalmente; al tiempo que su relación con quien encarga, acepta, paga y recibe la obra no está vinculada con la prestación de servicios sometida a gravamen, sino con una relación distinta”.

Por otra parte, también se resalta que, a la vista el principio interpretativo restrictivo en materia de tipos de gravamen, no se cumpliría el fin de proteger al consumidor, actuando sobre el precio que ha de abonar por la adquisición de bienes y servicios de especial necesidad. En estos supuestos, el consumidor es un extraño la relación que vincula al prestador del servicio con su destinatario (el asegurador), que paga el IVA. Tampoco se aprecia que la aplicación de tipos de gravamen diferenciados en los supuestos planteados perturbe la libre competencia, favorezcan el fraude fiscal o atenten contra el principio de neutralidad del IVA.

Por todo ello, concluye que el tipo reducido del 10% previsto en la LIVA no es aplicable en los supuestos en que los servicios de renovación o reparación de viviendas particulares previstos en esa norma son contratados y abonados directamente por una compañía aseguradora, aunque beneficien a la persona natural titular de la vivienda de uso particular, en su condición de asegurado.

Lo expresado, además, no varía cuando los servicios prestados incluyen, además de la renovación o reparación de la vivienda, otros servicios adicionales a favor de la entidad aseguradora.

7 DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ABRIL DE 2025

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 3/2025, de 1 de abril, por el que se establece el programa de incentivos ligados a la movilidad eléctrica (MOVES III) para el año 2025.

Jefatura del Estado. B.O.E., núm.79 de 1 de abril de 2025.

Recaudación de tributos. Entidades colaboradoras

Corrección de errores de la 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. 78 de 1 de abril de 2025.

Impuestos

Real Decreto 252/2025, de 1 de abril, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto Complementario para garantizar un nivel mínimo global de imposición para los grupos multinacionales y los grupos nacionales de gran magnitud.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 80 de 2 de abril de 2025.

Impuestos. Procedimientos tributarios

Real Decreto 253/2025, de 1 de abril, por el que se modifican, en materia de obligaciones de información, el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, y 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.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 80 de 2 de abril de 2025.

Procesos de facturación

Real Decreto 254/2025, de 1 de abril, por el que se modifica el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos

de los registros de facturación

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 80 de 2 de abril de 2025

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Medidas urgentes

Decreto-ley 1/2025, de 3 de febrero, por el que se modifican determinadas medidas autonómicas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y la bonificación extraordinaria y temporal del precio final de determinados combustibles derivados del refino del petróleo para el periodo desde el día 1 de febrero de 2025 hasta el 31 de diciembre de 2025, y se determina la aplicación del tipo cero en el Impuesto General Indirecto Canario para la recuperación de diversas actividades en la isla de La Palma.

B.O.E núm. 91 de 15 de abril de 2025.

8. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MAYO 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.

Desde el 6 de mayo al 30 de junio

Presentación por teléfono de la declaración de Renta 2024.

Hasta el 12 de mayo

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Abril 2025. Obligados a suministrar información estadística.

Hasta el 20 de mayo

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.

- Abril 2025. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

IVA

- Abril 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Solicitud de devolución por sujetos pasivos en el régimen simplificado del IVA y que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, por adquirir

determinados medios de transporte: 308

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Abril 2025: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Febrero 2025. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Abril 2025: 548, 566, 581
- Primer trimestre 2025. Excepto grandes empresas: 561, 562, 563
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Abril 2025. Grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

- Abril 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592
- Año 2025. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Primer pago fraccionado: 583

Impuestos sobre las Transacciones Financieras

- Abril 2025: 604

Hasta el 30 de mayo

IVA

- Abril 2025. Autoliquidación: 303
- Abril 2025. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Abril 2025. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Abril 2025. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380

Hasta el 31 de mayo

IVA

- Abril 2025. Ventanilla única - Régimen de importación: 369

Proaudit

Animal de este mes



La mariposa aurora o mariposa musgosa (*Anthocharis cardamines*) es una especie de lepidóptero ditrisio de la familia Pieridae ampliamente distribuida por Eurasia, incluyendo la península ibérica. Recibe su nombre de las manchas verdosas en exterior de las alas, que le da la apariencia de musgo, y es de gran utilidad como camuflaje entre la vegetación. En los machos el ápice del interior de las alas delanteras es de un color naranja fuerte. Esta coloración no se encuentra presente en las hembras; las alas en las hembras son blancas, con tonos negros o grises en la punta. El macho es capaz de disimular el color naranja de sus alas delanteras escondiéndolas bajo las traseras. El color verdoso en el exterior del ala está en realidad compuesto de escamas amarillas y negras; es de especial utilidad cuando la mariposa descansa en plantas como el perifollo verde o hierba de ajo.

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.**