

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

Mantis religiosa



Nº 317 / Setembre/Septiembre 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

Setembre 2025 butlletí 317

Índex (Català)

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

1. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL HA ADMÈS A TRÀMIT LA QÜESTIÓ D'INCONSTITUCIONALITAT CONTRA EL VALOR DE REFERÈNCIA DEL CADASTRE QUE SERVEIX COM A BASE IMPOSABLE EN L'ITP I AJD, ISD I IP

El TC haurà de determinar la validesa del mètode legal consistent a determinar la base imposable d'aquests impostos patrimonials mitjançant la imposició del valor de referència del Cadastre, prescindint de la valoració singularitzada dels immobles, ja que vulnera el principi de capacitat econòmica.
2. IRPF.- APLICACIÓ DE LA REDUCCIÓ DEL 50% A L'IRPF EN ARRENDAMENTS D'HABITACIONS

És possible aplicar la reducció del 50% a l'IRPF sobre els rendiments nets obtinguts per l'arrendament d'habitacions.
3. IRPF.- LA FACULTAT DE QUALIFICACIÓ PERMET A L'ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA REQUALIFICAR RENDIMENTS DEL TREBALL COM A RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES QUAN NO S'APRECIA L'ALIENITAT I DEPENDÈNCIA PRÒPIES D'UNA RELACIÓ LABORAL

El Tribunal Suprem confirma que la potestat de l'article 13 de la Llei General Tributària és formal i materialment suficient per a requalificar els rendiments que una societat paga al seu soci majoritari com a rendiments d'activitats econòmiques subjectes a IVA.
4. IRPF.- TENEN ACCÉS A L'EXEMPCIÓ DE L'IRPF LES INDEMNITZACIONS PER ACOMIADAMENT D'ALTS DIRECTIUS QUE TAMBÉ SÓN CONSELLERS

El Tribunal Suprem confirma la possibilitat d'aplicar l'exempció en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques a la indemnització per acomiadament percebuda per un membre del consell d'administració que té contracte d'alta direcció amb l'empresa, fins al límit de set dies de salari per any de treball, amb un màxim de sis mensualitats.

5. IRPF.- RÈGIM PER A DETERMINAR LA PROCEDÈNCIA I PRACTICAR LES DEVOLUCIONS EN L'IRPF ALS MUTUALISTES, DERIVADES DE LA JURISPRUDÈNCIA DEL TS, RESPECTE A PERÍODES IMPOSITIUS 2019 I ANTERIORS NO PRESCRITS, AIXÍ COM DE 2020 A 2022
La Llei 5/2025 que modifica entre altres, la Llei sobre responsabilitat civil i assegurança en la circulació de vehicles de motor, determina el règim de devolució de les aportacions a les mutualitats de previsió social derivades de la jurisprudència del TS.
6. IRPF.- NOVA DEDUCCIÓ PER OBTENCIÓ DE RENDIMENTS DEL TREBALL
La Llei 5/2025 la seva disposició final 3a, publicada en el BOE del dia 25 de juliol, estableix des d'1 de gener de 2025, una deducció en l'IRPF per als contribuents amb rendiments íntegres del treball inferiors a 18.276 euros anuals.
7. IP.- ACLARIMENTS SOBRE LA REGLA D'EMPLEAT CONTRACTAT A JORNADA COMPLETA A L'EFECTE D'APLICAR ELS INCENTIUS A UNA EMPRESA FAMILIAR D'ARRENDAMENT IMMOBILIARI
El Tribunal Suprem rebutja la interpretació administrativa que qualificava el requisit d'empleat amb contracte laboral i a jornada completa com a condició necessària però no suficient per a admetre el caràcter empresarial de l'arrendament immobiliari.
8. EL TRIBUNAL SUPREM REITERA QUE NO N'HI HA PROU AMB LA MERA INSCRIPCIÓ O LA CONSTÀNCIA DE LA CONDICIÓN D'ADMINISTRADOR DE LA SOCIETAT PER A DERIVAR LA RESPONSABILITAT SUBSIDIÀRIA DE L'ART. 43.1.A) LGT SI NO QUE ES REQUEREIX MAJOR MOTIVACIÓ
El TS reitera que la condició d'administrador de la societat és necessària perquè procedeixi la derivació de la responsabilitat subsidiària de l'art.43.1 LGT, però no és suficient.
9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE JULIOL I AGOST DE 2025
10. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE SETEMBRE DE 2025

1. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL HA ADMÈS A TRÀMIT LA QÜESTIÓ D'INCONSTITUCIONALITAT CONTRA EL VALOR DE REFERÈNCIA DEL CADASTRE QUE SERVEIX COM A BASE IMPOSABLE EN L'ITP I AJD, ISD I IP

En el BOE del dia 14 de juliol de 2025, s'ha publicat l'admissió a tràmit de la qüestió d'inconstitucionalitat núm. 3631-2025, en relació amb l'art. 10.2, 3 i 4, i art. 46.1 del Text Refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, aprovat per reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, i disposició final tercera del Text Refós de la Llei del Cadastre Immobiliari, aprovat per reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març.

El TC haurà de determinar la validesa del mètode legal consistent a determinar la base imposable d'aquests impostos patrimonials mitjançant la imposició del valor de referència del Cadastre, prescindint de la valoració singularitzada dels immobles, ja que aquest mètode pot provocar el gravamen de magnituds fictícies, la qual cosa vulneraria el principi de capacitat econòmica recollit en l'art. 31.1 CE, entre els principis de justícia tributària

2. APLICACIÓ DE LA REDUCCIÓ DEL 50% A L'IRPF EN ARRENDAMENTS D'HABITACIONS

Mitjançant la consulta vinculant V0412 del passat 20 de març, el consultant es qüestiona si pot beneficiar-se de la **reducció del 50% prevista** en l'art. **23.2 de la Llei 35/2006 (Llei IRPF)** pels rendiments obtinguts de l'arrendament d'habitacions **individuals** dins d'un habitatge de la seva propietat, que constitueix el seu domicili habitual.

L'arrendador indica que els contractes subscrits amb els inquilins tenen com a objecte l'ús d'aquestes habitacions com a **habitatge habitual** d'aquests últims.

La DGT aclareix que els ingressos derivats de l'arrendament d'habitacions en un habitatge han de qualificar-se com a **rendiments del capital immobiliari**.

1. Aplicació de la reducció del 50%

L'article 23.2 de la Llei IRPF estableix que, en els supòsits d'arrendament d'immobles destinats a habitatge, s'aplicarà una reducció del 50% sobre el rendiment net positiu, sempre que aquest s'hagi calculat correctament (és a dir, declarant íntegrament els ingressos i computant únicament les despeses deduïbles legalment establertes).

La DGT considera que aquesta **reducció sí que resulta aplicable als arrendaments parcials d'un habitatge (lloguer d'habitacions)**, sempre que es compleixin les següents condicions:

- Que el **destí efectiu** de l'arrendament sigui el d'habitatge habitual de l'arrendatari.
- Que l'ús com a habitatge habitual pugui **acreditar-se mitjançant prova vàlida en Dret**.
- Que es tracti d'un **contracte subjecte a la LAU**, en la seva modalitat arrendament per a ús d'habitatge (no per a ús turístic, vacacional o de temporada).

La **càrrega de la prova en l'acreditació de l'ús com a habitatge habitual**, recau en l'arrendador i serà aquest qui hagi de demostrar que l'arrendatari efectivament va utilitzar l'habitació arrendada com la seva residència habitual.

Aquesta acreditació serà objecte de valoració per part de l'Administració Tributària, en el marc d'un eventual procediment de comprovació o inspecció.

La reducció **no podrà aplicar-se** si, durant un procediment de comprovació administrativa, es detecta:

- L'existència de **rendiments no declarats**.
- La inclusió de **despeses no deduïbles**.

En tals casos, la reducció del 50% es perd, conforme al que es preveu en l'article **23.2, lletra d) de la Llei IRPF**.

La DGT conclou que **sí que és possible aplicar la reducció del 50% en l'IRPF sobre els rendiments nets obtinguts per l'arrendament d'habitacions**, sempre que s'acrediti que aquest lloguer té com a finalitat l'ús d'habitatge habitual per part de l'arrendatari.

3. IRPF.- LA FACULTAT DE QUALIFICACIÓ PERMET A L'ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA REQUALIFICAR RENDIMENTS DEL TREBALL COM A RENDIMENTS D'ACTIVITATS ECONÒMIQUES QUAN NO S'APRECIA L'ALIENITAT I DEPENDÈNCIA PRÒPIES D'UNA RELACIÓ LABORAL

Mitjançant les sentències del Tribunal Suprem, Sala del Contenciós, de 26 de maig i 4 de juny de 2025 (Rec. 3842/2023 i 3517/2023), confirma que la potestat de l'article 13 de la Llei General Tributària és formal i materialment suficient **per a requalificar els rendiments que una societat paga al seu soci majoritari com a rendiments d'activitats econòmiques subjectes a IVA**, atès que no es discuteix la realitat o materialitat de la societat pagadora i que s'aprecia una ordenació de mitjans personals i materials per compte propi del contribuent. S'afegeixen, així, dues sentències més a la jurisprudència recent sobre la delimitació de l'àmbit d'aplicació dels articles 13, 15 i 16 LGT.

Aquests dos procediments —**un en matèria d'IRPF, l'altre en matèria d'IVA**— deriven d'una mateixa regularització a un contribuent que havia declarat com a rendiments

del treball els imports procedents d'una societat en la qual mantenia una participació majoritària i exercia com a administrador únic, però que, segons la Inspecció, **mancava de mitjans materials i personals suficients per a desenvolupar la seva activitat**, de manera que existia confusió entre la societat i el seu soci en la veritable identitat del prestador de serveis.

La regularització es va fonamentar principalment en la **inexistència de les notes d'alienitat i dependència pròpies d'una relació laboral en la relació entre el contribuent i l'entitat**, i en què les suposades remuneracions salarials responien, en realitat, a l'ordenació de mitjans personals i materials per compte propi del contribuent, perquè la societat no disposava d'empleats aliens ni d'infraestructura pròpia i el seu domicili fiscal coincidia amb el del soci.

Encara que en el curs de la mateixa regularització l'Administració va aplicar l'article 16 de la Llei General Tributària (relatiu a la simulació) per a regularitzar aquells períodes en els quals es va considerar que havia existit una divisió artificial de l'activitat entre el contribuent i el seu cònjuge a fi de prolongar el règim d'estimació objectiva, per a requalificar els rendiments del treball en rendiments d'activitats econòmiques a l'efecte de l'IRPF i de l'IVA es va acudir a la facultat de qualificació (art. 13 LGT).

El Tribunal Suprem conclou que, en les circumstàncies del cas, l'ús d'aquesta facultat és correcte i concordant a la seva pròpia jurisprudència. Es té en compte, en particular, que la posició inspectora no era la de considerar que hi hagués hagut una interposició fictícia de la societat en la prestació de serveis, **sinó únicament que la relació amb el seu soci no hauria de qualificar-se com a laboral**.

4. IRPF.-TENEN ACCÉS A L'EXEMPCIÓ DE L'IRPF LES INDEMNITZACIONS PER ACOMIADAMENT D'ALTS DIRECTIUS QUE TAMBÉ SÓN CONSELLERS

El Tribunal Suprem en la seva sentència de la Sala del Contenciós, de 24 de juny de 2024 (Rec. 4736/2023), **confirma la possibilitat d'aplicar l'exempció en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques a la indemnització per acomiadament percebuda per un membre del consell d'administració que té contracte d'alta direcció** amb l'empresa, fins al límit de set dies de salari per any de treball, amb un màxim de sis mensualitats.

L'Administració Tributària, en aplicació de la doctrina del vincle —això és, en l'enteniment que la naturalesa mercantil de la relació com a conseller absorbeix la relació laboral especial d'alta direcció—, **negava la possibilitat d'aplicar l'exempció** de l'article 7.e) de la Llei de l'IRPF, prevista per a les "indemnitzacions per acomiadament o cessament del treballador", a la indemnització pagada a un conseller que també havia

signat un contracte d'alta direcció. La regularització administrativa va ser recolzada inicialment tant pel TEAC com per l'Audiència Nacional.

En cassació, **el Tribunal Suprem torna a limitar els efectes fiscals de la doctrina del vincle**, amb el que reconduïx la qüestió a determinar quina és la quantia que amb caràcter obligatori ha d'abonar-se en el cas d'acomiadament a personal d'alta direcció. Com la sala social, en el seu pronunciament de 22 d'abril de 2014, **conclou que en aquests casos existeix el dret a una indemnització mínima de set dies de salari per any de treball, amb el límit de sis mensualitats**, la Sala Tercera en aquesta nova sentència, conclou que aquesta és la quantia que ha de quedar exempta de tributació en l'Impost sobre la Renda de les Persones Física, a l'empara de l'article 7.e) de la seva llei reguladora

5. IRPF.- RÈGIM PER A DETERMINAR LA PROCEDÈNCIA I PRACTICAR LES DEVOLUCIONS EN L'IRPF ALS MUTUALISTES, DERIVADES DE LA JURISPRUDÈNCIA DEL TS, RESPECTE A PERÍODES IMPOSITIUS 2019 I ANTERIORS NO PRESCRITS, AIXÍ COM DE 2020 A 2022

En el BOE de 25 de juliol de 2025 es va publicar la Llei 5/2025, de 24 de juliol, per la qual es modifica el text refós de la **Llei sobre responsabilitat civil i assegurança en la circulació de vehicles de motor**, aprovat pel real decret legislatiu 8/2004, de 29 d'octubre, i la Llei 20/2015, de 14 de juliol, **d'ordenació, supervisió i solvència de les entitats asseguradores i reasseguradores**, l'objectiu de les quals és la transposició de la nova Directiva de l'assegurança d'automòbils i millorar el sistema de protecció dels tercers perjudicats en accidents de circulació.

Aquesta norma **modifica el règim específic previst en la disposició final dècima sisena de la Llei 7/2024**, de 20 de desembre, relatiu a la tramitació a seguir per l'Agència Tributària per a determinar la procedència i, si és el cas, practicar les **devolucions a pensionistes que van realitzar aportacions a mutualitats derivades de la jurisprudència establerta pel Tribunal Suprem en relació amb la disposició transitòria segona de la Llei 35/2006 (IRPF), en relació amb els períodes impositius 2019 i anteriors no prescrits així com 2020 a 2022**. Així, s'estableix que **el formulari habilitat per als períodes impositius 2019 i anteriors no prescrits servirà també per a iniciar el corresponent procediment de rectificació d'autoliquidació, o de devolució iniciat mitjançant autoliquidació, respecte de tots els períodes impositius afectats pel règim específic citat, això és, períodes 2020 a 2022**.

6. IRPF. - NOVA DEDUCCIÓ PER OBTENCIÓ DE RENDIMENTS DEL TREBALL

La Llei 5/2025 en la seva disposició final 3a, publicada en el BOE del dia 25 de juliol, estableix que des d'1 de gener de 2025, els contribuents amb rendiments íntegres del treball, derivats de la prestació efectiva de serveis corresponents a una relació laboral o estatutària, **inferiors a 18.276 euros anuals, sempre que no tinguin rendes, excloses les exemptes, distintes de les del treball** abans referides, superiors a 6.500 euros, poden aplicar la següent deducció:

Quantia rendiment íntegre del treball	Deducció (euros anuals)
Igual o inferior a 16.576 euros	340
Entre 16.576 i 18.276 euros	$340 - [(rendiment \text{ íntegre del treball} - 16.576) \times 0,2]$

7 IP.- ACLARIMENTS SOBRE LA REGLA D'EMPLEAT CONTRACTAT A JORNADA COMPLETA A L'EFFECTE D'APLICAR ELS INCENTIVS A UNA EMPRESA FAMILIAR D'ARRENDAMENT IMMOBILIARI

El Tribunal Suprem en les seves Sentències de la Sala del Contenciós, de 14 de juliol de 2025 (Rec. 2197/2023 i 4148/2023) rebutja la interpretació administrativa que qualificava el requisit d'empleat amb contracte laboral i a jornada completa **com a condició necessària, però no suficient per a admetre el caràcter empresarial de l'arrendament immobiliari en atenció al nombre d'immobles arrendats**, es conclouia que la càrrega de treball no era suficient per a justificar la seva contractació. **També rebutja que hagi d'excloure's el compliment de la regla pel fet que qui dona el compliment al requisit sigui partícip de la comunitat de béns que desenvolupa l'activitat.**

A l'efecte d'aplicar la reducció en la base imposable de l'Impost sobre Successions del valor de les participacions en l'empresa familiar dedicada a l'arrendament de béns immobles, el Tribunal Suprem ha dictat diversos pronunciaments en els quals interpreta la norma legal (art. 27 LIRPF) que condiciona el caràcter empresarial de l'activitat al fet que en el seu exercici **s'utilitzi "almenys, una persona ocupada amb contracte laboral i a jornada completa"**.

En la primera de les sentències (Rec. 2197/2023), l'Administració va negar la reducció en la base imposable de l'impost per considerar que el treball de l'empleat no justificava la seva contractació a jornada completa, ja que les tasques realitzades no superarien una hora diària. En les altres tres (Rec. 4148/2023, 4160/2023 i 4147/2023), es va denegar la reducció a l'hereva, partícip en la comunitat de béns que desenvolupava l'activitat d'arrendament immobiliari i única empleada en ella, per entendre que la seva condició de comunera

excloïa l'alienitat en la prestació de serveis i, amb això, el seu caràcter laboral.

El Tribunal Suprem interpreta que “per a aplicar la reducció prevista en l'article 20.2.c) de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions, en relació amb l'activitat d'arrendament d'immobles, n'hi ha prou amb acreditar el compliment dels requisits previstos en l'article 27.2 de la Llei de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, sense que es requereixi justificar la contractació de la persona ocupada amb contracte laboral i a jornada completa des d'un punt de vista econòmic”. Fonamenta el seu criteri en què els requisits de local i empleat a jornada completa són suficients per a entendre que ens trobem davant una activitat econòmica, considerant que el legislador va introduir aquesta regla per a dotar de seguretat jurídica als contribuents i que exigir, com fins ara feia l'Administració, que hi hagi un nivell mínim determinat de càrrega de treball suposa “introduir incertesa i inseguretat jurídica, perquè no se sabia quina seria aquesta mínima càrrega de treball que requerís, en cada cas”.

Reiterem per la seva importància, la conclusió de l'Alt Tribunal en el sentit que **el requisit de l'article 27.2 és necessari i suficient, i que no pot exigir-se un requisit addicional com la “raonabilitat econòmica” de la contractació, ja que com s'ha dit, això introdueix inseguretat jurídica.**

També fixa en les sentències del **TS de 14 de juliol de 2025 (Rec. 4148/2023 i 4160/2023) com a doctrina que “no ha de rebutjar-se -sempre- el caràcter laboral del contracte subscrit entre una comunitat de béns i un dels seus comuners per la sola circumstància de ser partícip o comunera la persona contractada”**, de manera que pot entendre's complerta l'exigència continguda l'art. 27.2 Llei IRPF quan se subscrigui un contracte d'aquesta naturalesa, ja que això és compatible amb les normes jurídiques relatives a **la reducció de la base imposable de l'impost sobre successions i donacions per raó de la successió de l'empresa familiar, que queda supeditada al manteniment de l'activitat econòmica, sent reiterada aquesta doctrina en la STS de 16 de juliol de 2025 Rec. 5841/2023, entre altres.**

8. EL TRIBUNAL SUPREM REITERA QUE NO N'HI HA PROU AMB LA MERA INSCRIPCIÓ O LA CONSTÀNCIA DE LA CONDICIÓ D'ADMINISTRADOR DE LA SOCIETAT PER A DERIVAR LA RESPONSABILITAT SUBSIDIÀRIA DE L'ART. 43.1.A) LGT SI NO QUE ES REQUEREIX MAJOR MOTIVACIÓ

El Tribunal Suprem en **la sentència de l'1 de juliol de 2025 (Rec. 642/2023), ha reiterat que no n'hi ha prou amb la mera inscripció o la constància de la condició d'administrador de la societat per a derivar la responsabilitat subsidiària de l'art. 43.1.a) LGT. (*) La condició d'administrador de la societat és necessària perquè procedeixi la derivació de la responsabilitat subsidiària de l'art.43.1 LGT, però no és**

suficient. Deu l'Administració **tributària explicitar i concretar, cada vegada que derivi la responsabilitat, la conducta de l'administrador que va portar a materialitzar els incompliments antijurídics desencadenants de les sancions imposades a la societat.** La mera **referència genèrica a les obligacions del càrrec previstes en la legislació mercantil no basta per a nuar la responsabilitat de qui va ser administrador.** Es necessita un concret i puntual anàlisi del realment esdevingut, donant resposta a les qüestions invocades per l'interessat i que no sigui la mera referència a les previsions legals.

(*) Article 43. Responsables subsidiaris.

1. Seran responsables subsidiaris del deute tributari les següents persones o entitats:

a) Sense perjudici del que es disposa en el paràgraf a) de l'apartat 1 de l'article 42 d'aquesta llei, els administradors de fet o de dret de les persones jurídiques que, havent-hi aquestes comès infraccions tributàries, no haguessin realitzat els actes necessaris que siguin de la seva incumbència per al compliment de les obligacions i deures tributaris, haguessin consentit l'incompliment pels qui d'ells depenguin o haguessin adoptat acords que possibilitessin les infraccions. La seva responsabilitat també s'estendrà a les sancions.

9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE JULIOL I AGOST DE 2025

Procediments administratius. Gestió informatitzada

Ordre HAC/682/2025, de 27 de juny, per la qual es modifica l'Ordre HAC/1400/2018, de 21 de desembre, per la qual s'aprova el model 233, «Declaració informativa per despeses en guarderies o centres d'educació infantil autoritzats» i es determinen el lloc, forma, termini i el procediment per a la seva presentació, i es modifica l'Ordre HAP/2194/2013, de 22 de novembre, per la qual es regulen els procediments i les condicions generals per a la presentació de determinades autoliquidacions, declaracions informatives, declaracions censals, comunicacions i sol·licituds de devolució, de naturalesa tributària.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 158 de 2 de juliol de 2025.

Vehicles de motor. Entitats asseguradores i reasseguradores. Règim per a determinar la procedència i practicar les devolucions en l'IRPF als mutualistes, derivades de la jurisprudència del TS. Nova deducció en l'IRPF per a contribuents amb baixos rendiments del treball derivats d'una relació laboral o estatutària

Llei 5/2025, de 24 de juliol, per la qual es modifiquen el text refós de la Llei sobre responsabilitat civil i segur en la circulació de vehicles de motor, aprovat pel real decret legislatiu 8/2004, de 29 d'octubre, i la Llei 20/2015, de 14 de juliol, d'ordenació, supervisió i solvència de les entitats asseguradores i reasseguradores.

Direcció de l'Estat. BOE núm. 178 de 25 de juliol de 2025.

Règim Econòmic i Fiscal de Canàries

Llei 6/2025, de 28 de juliol, de modificació de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries, per a la regulació de les inversions en elements patrimonials afectes a l'activitat d'arrendament d'habitatge a les Illes Canàries.

Direcció de l'Estat. BOE núm. 181 de 29 de juliol de 2025.

COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA D'ARAGÓ

Tributs

Llei 3/2025, 26 de juny, de suport fiscal a l'empresa familiar per la qual es modifica el Text Refós de les disposicions dictades per la Comunitat Autònoma d'Aragó en matèria de tributs cedits, aprovat per Decret legislatiu 1/2005, de 26 de setembre, del Govern d'Aragó. *BOE núm. 171 de 2 de juliol de 2025.*

COMUNITAT AUTÒNOMA D'ARAGÓ

Mesures urgents

Decret Llei 5/2025, de 18 de juliol, del Govern d'Aragó, pel qual s'estableixen mesures urgents per a la reparació dels danys causats i les pèrdues produïdes en el territori d'Aragó a conseqüència de les pluges torrencials dels dies 11 i 12 de juliol de 2025.

BOE núm. 196 d'15 d'agost de 2025.

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LA REGIÓ DE MÚRCIA

Pressupostos

Llei 3/2025, de 23 de juliol, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de la Regió de Múrcia per a l'exercici 2025.

BOE núm. 187 de 5 d'agost de 2025.

COMUNITAT AUTÒNOMA DE LA RIOJA

Mesures fiscals

Llei 5/2025, de 21 de juliol, de mesures fiscals de suport al medi rural.

Mesures pressupostàries, tributàries i administratives

Llei 6/2025, de 21 de juliol, de mesures d'hisenda, pressupostàries, tributàries i administratives.

BOE núm. 195 de 14 d'agost de 2025.

10. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE SETEMBRE DE 2025

Fins a l'1 de setembre

IVA

- Juliol 2025. Autoliquidació: 303
- Juliol 2025. Grup d'entitats, model individual: 322

- Juliol 2025. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Juliol 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380

Fins al 12 de setembre

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

- Agost 2025. Obligats a subministrar informació estadística.

Fins al 22 de setembre

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.

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

IVA

- Juliol i agost 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

- Juliol i agost 2025: 430.

Impostos Especials de Fabricació

- Juny 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Agost 2025: 548, 566, 581
- Agost 2025: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats i representants fiscals: 510.

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Agost 2025. Grans empreses: 560.

Impostos Mediambientals

- Agost 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. Segon pagament fraccionat: 583.

Impost sobre les Transaccions Financeres

- Agost 2025: 604.

Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres

- Any 2024: 780.

Fins al 30 de setembre

IVA

- Any 2024. Sol·licitud de devolució de l'IVA suportat: 360,361
- Agost 2025. Autoliquidació: 303
- Agost 2025. Grup d'entitats, model individual: 322
- Agost 2025. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Agost 2025. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Agost 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Primer trimestre 2025: sol·licitud de reembossament de les quotes tributàries suportades relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, a les Casernes Generals Internacionals d'aquesta Organització i als Estats parteix en aquest Tractat: 364
- Primer trimestre 2025: sol·licitud de reembossament de les quotes tributàries suportades per les forces armades dels Estats membres de la UE: 381.

Impostos Mediambientals

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

Proaudit

Animal d'aquest mes



Un pregadeu, (*Mantis religiosa*) és una espècie d'insecte mantodeu.

És un insecte gros, les femelles superen fàcilment els 7 cm de llargada per bé que els mascles són més petits. Se solen trobar en indrets assolellats com ara les brolles, sovint camuflats amb els seus tons críptics de colors verd, groc o marró clar.

Són característics del pregadeu els fèmurs punxosos del primer parell de potes plegades davant del cap —en una postura que recorda la d'una persona en oració— i el cap triangular, amb dos grans ulls i unes mandíbules potents. El pregadeu és depredador d'altres insectes. Sovint resta quiet prop d'una flor, a l'aguait dels insectes pollinitzadors. És inofensiu per als humans, ja que les seves mandíbules i les serretes de les seves potes amb les quals enxampa les preses, són molt petites per a l'ésser humà.

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.**

Septiembre 2025 boletín nº 317

Índice. (Español)

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

1. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL HA ADMITIDO A TRÁMITE LA CUESTIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD CONTRA EL VALOR DE REFERENCIA DEL CATASTRO QUE SIRVE COMO BASE IMPONIBLE EN EL ITP Y AJD, ISD E IP
El TC tendrá que determinar la validez del método legal consistente en determinar la base imponible de estos impuestos patrimoniales mediante la imposición del valor de referencia del Catastro, prescindiendo de la valoración singularizada de los inmuebles, ya que vulnera el principio de capacidad económica.
2. IRPF.- APLICACIÓN DE LA REDUCCIÓN DEL 50% EN IRPF EN ARRENDAMIENTOS DE HABITACIONES
Es posible aplicar la reducción del 50 % en el IRPF sobre los rendimientos netos obtenidos por el arrendamiento de habitaciones.
3. IRPF.- LA FACULTAD DE CALIFICACIÓN PERMITE A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA RECALIFICAR RENDIMIENTOS DEL TRABAJO COMO RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS CUANDO NO SE APRECIA LA AJENIDAD Y DEPENDENCIA PROPIAS DE UNA RELACIÓN LABORAL
El Tribunal Supremo confirma que la potestad del artículo 13 de la Ley General Tributaria es formal y materialmente suficiente para recalificar los rendimientos que una sociedad paga a su socio mayoritario como rendimientos de actividades económicas sujetos a IVA.
4. IRPF.- TIENEN ACCESO A LA EXENCIÓN DEL IRPF LAS INDEMNIZACIONES POR DESPIDO DE ALTOS DIRECTIVOS QUE TAMBIÉN SON CONSEJEROS
El Tribunal Supremo confirma la posibilidad de aplicar la exención en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a la indemnización por despido percibida por un miembro del consejo de administración que tiene contrato de alta dirección con la

empresa, hasta el límite de siete días de salario por año de trabajo, con un máximo de seis mensualidades.

5. IRPF.- RÉGIMEN PARA DETERMINAR LA PROCEDENCIA Y PRACTICAR LAS DEVOLUCIONES EN EL IRPF A LOS MUTUALISTAS, DERIVADAS DE LA JURISPRUDENCIA DEL TS, RESPECTO A PERÍODOS IMPOSITIVOS 2019 Y ANTERIORES NO PRESCRITOS, ASÍ COMO DE 2020 A 2022

La Ley 5/2025 que modifica entre otras, la Ley sobre responsabilidad civil y seguro en la circulación de vehículos a motor, determina el régimen de devolución de las aportaciones a las mutualidades de previsión social derivadas de la jurisprudencia del TS.

6. IRPF.- NUEVA DEDUCCIÓN POR OBTENCIÓN DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

La Ley 5/2025 su disposición final 3ª, publicada en el BOE del día 25 de julio, establece desde 1 de enero de 2025, una deducción en el IRPF para los contribuyentes con rendimientos íntegros del trabajo inferiores a 18.276 euros anuales.

7. IP.- ACLARACIONES SOBRE LA REGLA DE EMPLEADO CONTRATADO A JORNADA COMPLETA A EFECTOS DE APLICAR LOS INCENTIVOS A UNA EMPRESA FAMILIAR DE ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO

El Tribunal Supremo rechaza la interpretación administrativa que calificaba el requisito de empleado con contrato laboral y a jornada completa como condición necesaria pero no suficiente para admitir el carácter empresarial del arrendamiento inmobiliario.

8. EL TRIBUNAL SUPREMO REITERA QUE NO BASTA CON LA MERA INSCRIPCIÓN O LA CONSTANCIA DE LA CONDICIÓN DE ADMINISTRADOR DE LA SOCIEDAD PARA DERIVAR LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DEL ART. 43.1.A) LGT SINO QUE SE REQUIERE MAYOR MOTIVACIÓN

El TS reitera que la condición de administrador de la sociedad es necesaria para que proceda la derivación de la responsabilidad subsidiaria del art.43.1 LGT, pero no es suficiente.

9. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE JULIO Y AGOSTO DE 2025

10. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2025

1. EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL HA ADMITIDO A TRÁMITE LA CUESTIÓN DE INCONSTITUCIONALIDAD CONTRA EL VALOR DE REFERENCIA DEL CATASTRO QUE SIRVE COMO BASE IMPONIBLE EN EL ITP Y AJD, ISD E IP

En el BOE del día 14 de julio de 2025, se ha publicado la admisión a trámite de la cuestión de inconstitucionalidad n.º 3631-2025, en relación con el art. 10.2, 3 y 4, y art. 46.1 del Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, y disposición final tercera del Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo.

El TC tendrá que determinar la validez del método legal consistente en determinar la base imponible de estos impuestos patrimoniales mediante la imposición del valor de referencia del Catastro, prescindiendo de la valoración singularizada de los inmuebles, ya que dicho método puede provocar el gravamen de magnitudes ficticias, lo que vulneraría el principio de capacidad económica recogido en el art. 31.1 CE, entre los principios de justicia tributaria.

2. APLICACIÓN DE LA REDUCCIÓN DEL 50% EN IRPF EN ARRENDAMIENTOS DE HABITACIONES

A través de la consulta vinculante V0412 del pasado 20 de marzo, el consultante se cuestiona si puede beneficiarse de la **reducción del 50%** prevista en el **art. 23.2 de la Ley 35/2006 (Ley IRPF)** por los rendimientos obtenidos del arrendamiento de **habitaciones individuales** dentro de una vivienda de su propiedad, que constituye su domicilio habitual.

El arrendador indica que los contratos suscritos con los inquilinos tienen como objeto el uso de dichas habitaciones como **vivienda habitual** de estos últimos.

La DGT aclara que los ingresos derivados del arrendamiento de habitaciones en una vivienda deben calificarse como **rendimientos del capital inmobiliario**.

1. Aplicación de la reducción del 50%

El artículo 23.2 de la Ley IRPF establece que, en los supuestos de arrendamiento de inmuebles destinados a vivienda, se aplicará una reducción del 50% sobre el rendimiento neto positivo, siempre que este se haya calculado correctamente (es decir, declarando íntegramente los ingresos y computando únicamente los gastos deducibles legalmente establecidos).

La DGT considera que esta **reducción sí resulta aplicable a los arrendamientos parciales**

de una vivienda (alquiler de habitaciones), siempre que se cumplan las siguientes condiciones:

- Que el **destino efectivo** del arrendamiento sea el de vivienda habitual del arrendatario.
- Que el uso como vivienda habitual pueda **acreditarse mediante prueba válida en Derecho**.
- Que se trate de un **contrato sujeto a la LAU**, en su modalidad de arrendamiento para uso de vivienda (no para uso turístico, vacacional o de temporada).

La **carga de la prueba en la acreditación del uso como vivienda habitual**, recae en el arrendador y será este quien deba demostrar que el arrendatario efectivamente utilizó la habitación arrendada como su residencia habitual.

Dicha acreditación será objeto de valoración por parte de la **Administración tributaria**, en el marco de un eventual procedimiento de comprobación o inspección.

La reducción **no podrá aplicarse** si, durante un procedimiento de comprobación administrativa, se detecta:

- La existencia de **rendimientos no declarados**.
- La inclusión de **gastos no deducibles**.

En tales casos, la reducción del 50% se pierde, conforme a lo previsto en el **artículo 23.2, letra d) de la Ley IRPF**.

La DGT concluye que sí es posible aplicar la reducción del 50% en el IRPF sobre los rendimientos netos obtenidos por el arrendamiento de habitaciones, siempre que se acredite que dicho alquiler tiene como finalidad el uso de vivienda habitual por parte del arrendatario.

3. IRPF. - LA FACULTAD DE CALIFICACIÓN PERMITE A LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA RECALIFICAR RENDIMIENTOS DEL TRABAJO COMO RENDIMIENTOS DE ACTIVIDADES ECONÓMICAS CUANDO NO SE APRECIA LA AJENIDAD Y DEPENDENCIA PROPIAS DE UNA RELACIÓN LABORAL

En sendas sentencias del Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso, de 26 de mayo y 4 de junio de 2025 (Rec. 3842/2023 y 3517/2023), confirma que la potestad del artículo 13 de la Ley General Tributaria es formal y materialmente suficiente **para recalificar los rendimientos que una sociedad paga a su socio mayoritario como rendimientos de actividades económicas sujetos a IVA**, toda vez que no se discute la realidad o materialidad de la sociedad pagadora y que se aprecia una ordenación de medios personales y materiales por cuenta propia del contribuyente. Se suman así dos sentencias más a la jurisprudencia

reciente sobre la delimitación del ámbito de aplicación de los artículos 13, 15 y 16 LGT.

Estos dos procedimientos —**uno en materia de IRPF, el otro en materia de IVA**— traen causa de una misma regularización a un contribuyente que había declarado como rendimientos del trabajo los importes procedentes de una sociedad en la que mantenía una participación mayoritaria y ejercía como administrador único, pero que, según la Inspección, **carecía de medios materiales y personales suficientes para desarrollar su actividad**, de forma que existía confusión entre la sociedad y su socio en la verdadera identidad del prestador de servicios.

La regularización se fundamentó principalmente en **la inexistencia de las notas de ajenidad y dependencia propias de una relación laboral en la relación entre el contribuyente y la entidad**, y en que las supuestas remuneraciones salariales respondían, en realidad, a la ordenación de medios personales y materiales por cuenta propia del contribuyente, pues la sociedad no disponía de empleados ajenos ni de infraestructura propia y su domicilio fiscal coincidía con el del socio.

Aunque en el curso de la misma regularización la Administración aplicó el artículo 16 de la Ley General Tributaria (relativo a la simulación) para regularizar aquellos períodos en los que se consideró que había existido una división artificial de la actividad entre el contribuyente y su cónyuge a fin de prolongar el régimen de estimación objetiva, para recalificar los rendimientos del trabajo en rendimientos de actividades económicas a efectos del IRPF y del IVA se acudió a la facultad de calificación (art. 13 LGT).

El Tribunal Supremo concluye que, en las circunstancias del caso, el empleo de esa facultad es correcto y acorde a su propia jurisprudencia. Se toma en cuenta, en particular, que la posición inspectora no era la de considerar que hubiera habido una interposición ficticia de la sociedad en la prestación de servicios, **sino únicamente que la relación con su socio no debería calificarse como laboral**.

4. IRPF. - TIENEN ACCESO A LA EXENCIÓN DEL IRPF LAS INDEMNIZACIONES POR DESPIDO DE ALTOS DIRECTIVOS QUE TAMBIÉN SON CONSEJEROS

El Tribunal Supremo en su sentencia de la Sala de lo Contencioso, de 24 de junio de 2024 (Rec. 4736/2023), **confirma la posibilidad de aplicar la exención en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas a la indemnización por despido percibida por un miembro del consejo de administración que tiene contrato de alta dirección** con la empresa, hasta el límite de siete días de salario por año de trabajo, con un máximo de seis mensualidades.

La Administración tributaria, en aplicación de la doctrina del vínculo —esto es, en el entendimiento de que la naturaleza mercantil de la relación como consejero absorbe la relación laboral especial de alta dirección—, **negaba la posibilidad de aplicar la exención** del artículo 7.e) de la Ley del IRPF, prevista para las “indemnizaciones por despido o cese del trabajador”, a la indemnización pagada a un consejero que también había firmado un contrato de alta dirección. La regularización administrativa fue respaldada inicialmente tanto por el TEAC como por la Audiencia Nacional.

En casación, **el Tribunal Supremo vuelve a limitar los efectos fiscales de la doctrina del vínculo**, con lo que reconduce la cuestión a determinar cuál es la cuantía que con carácter obligatorio debe abonarse en el caso de despido a personal de alta dirección. Como la Sala de lo Social, en su pronunciamiento de 22 de abril de 2014, **concluye que en estos casos existe el derecho a una indemnización mínima de siete días de salario por año de trabajo, con el límite de seis mensualidades**, la Sala Tercera en esta nueva sentencia, concluye que esa es la cuantía que debe quedar exenta de tributación en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, al amparo del artículo 7.e) de su ley reguladora.

5. IRPF.-- RÉGIMEN PARA DETERMINAR LA PROCEDENCIA Y PRACTICAR LAS DEVOLUCIONES EN EL IRPF A LOS MUTUALISTAS, DERIVADAS DE LA JURISPRUDENCIA DEL TS, RESPECTO A PERÍODOS IMPOSITIVOS 2019 Y ANTERIORES NO PRESCRITOS, ASÍ COMO DE 2020 A 2022

En el BOE de 25 de julio de 2025 se publicó la Ley 5/2025, de 24 de julio, por la que se modifica el texto refundido de la **Ley sobre responsabilidad civil y seguro en la circulación de vehículos a motor**, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2004, de 29 de octubre, y la Ley 20/2015, de 14 de julio, **de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras**, cuyo objetivo es la transposición de la nueva Directiva del seguro de automóviles y mejorar el sistema de protección de los terceros perjudicados en accidentes de circulación.

Esta norma **modifica el régimen específico previsto en la disposición final décimo sexta de la Ley 7/2024**, de 20 de diciembre, relativo a la tramitación a seguir por la Agencia Tributaria para determinar la procedencia y, en su caso, practicar las **devoluciones a pensionistas que realizaron aportaciones a mutualidades derivadas de la jurisprudencia establecida por el Tribunal Supremo en relación a la disp. trans segunda de la Ley 35/2006 (IRPF)**, en relación con los períodos impositivos 2019 y anteriores no prescritos así como 2020 a 2022. Así, se establece que el formulario habilitado para los períodos impositivos 2019 y anteriores no prescritos servirá también para iniciar el correspondiente procedimiento de rectificación de autoliquidación, o de devolución iniciado mediante autoliquidación, respecto de

todos los períodos impositivos afectados por el régimen específico citado, esto es, períodos 2020 a 2022.

6. IRPF. - NUEVA DEDUCCIÓN POR OBTENCIÓN DE RENDIMIENTOS DEL TRABAJO

La Ley 5/2025 en su disposición final 3ª, publicada en el BOE del día 25 de julio, establece que, desde 1 de enero de 2025, los contribuyentes con rendimientos íntegros del trabajo, derivados de la prestación efectiva de servicios correspondientes a una relación laboral o estatutaria, inferiores a 18.276 euros anuales, siempre que no tengan rentas, excluidas las exentas, distintas de las del trabajo antes referidas, superiores a 6.500 euros, pueden aplicar la siguiente deducción:

Cuantía rendimiento íntegro del trabajo	Deducción (euros anuales)
Igual o inferior a 16.576 euros	340
Entre 16.576 y 18.276 euros	$340 - [(\text{rendimiento íntegro del trabajo} - 16.576) \times 0,2]$

La deducción tiene como **límite** la parte de la suma de las cuotas íntegras estatal y autonómica que proporcionalmente corresponda a estos rendimientos netos del trabajo computados para la determinación de las bases liquidables.

Esta deducción se resta de la **cuota líquida total** del impuesto una vez practicada la deducción por doble imposición internacional.

7 IP.- ACLARACIONES SOBRE LA REGLA DE EMPLEADO CONTRATADO A JORNADA COMPLETA A EFECTOS DE APLICAR LOS INCENTIVOS A UNA EMPRESA FAMILIAR DE ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO

El Tribunal Supremo en sus Sentencias de la Sala de lo Contencioso, de 14 de julio de 2025 (Rec. 2197/2023 y 4148/2023) rechaza la interpretación administrativa que calificaba el requisito de empleado con contrato laboral y a jornada completa **como condición necesaria pero no suficiente para admitir el carácter empresarial del arrendamiento inmobiliario en atención al número de inmuebles arrendados**, se concluía que la carga de trabajo no era suficiente para justificar su contratación. **También rechaza que deba excluirse el cumplimiento de la regla por el hecho de que quien da el cumplimiento al requisito sea partícipe de la comunidad de bienes que desarrolla la actividad.**

A los efectos de aplicar la reducción en la base imponible del Impuesto sobre Sucesiones del valor de las participaciones en la empresa familiar dedicada al arrendamiento de bienes inmuebles, el Tribunal Supremo ha dictado varios pronunciamientos en los que interpreta

la norma legal (art. 27 LIRPF) que condiciona el carácter empresarial de la actividad a que en su ejercicio **se utilice “al menos, una persona empleada con contrato laboral y a jornada completa”**.

En la primera de las sentencias (Rec. 2197/2023), la Administración negó la reducción en la base imponible del impuesto por considerar que el trabajo del empleado no justificaba su contratación a jornada completa, ya que las tareas realizadas no superarían una hora diaria. En las otras tres (Rec. 4148/2023, 4160/2023 y 4147/2023), se denegó la reducción a la heredera, partícipe en la comunidad de bienes que desarrollaba la actividad de arrendamiento inmobiliario y única empleada en ella, por entender que su condición de comunera excluía la ajenidad en la prestación de servicios y, con ello, su carácter laboral.

El Tribunal Supremo interpreta que “para aplicar la reducción prevista en el artículo 20.2.c) de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en relación con la actividad de arrendamiento de inmuebles, basta con acreditar el cumplimiento de los requisitos previstos en el artículo 27.2 de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, sin que se precise justificar la contratación de la persona empleada con contrato laboral y a jornada completa desde un punto de vista económico”.

Fundamenta su criterio en que los requisitos de local y empleado a jornada completa **son suficientes para entender que nos encontramos ante una actividad económica**, considerando que el legislador introdujo esta regla para dotar de seguridad jurídica a los contribuyentes y que exigir, como hasta ahora hacía la Administración, que haya un nivel mínimo determinado de carga de trabajo supone “introducir incertidumbre e inseguridad jurídica, pues no se sabría cuál sería esa mínima carga de trabajo que requiriera, en cada caso”.

Reiteramos por su importancia, la conclusión del Alto Tribunal en el sentido de que **el requisito del artículo 27.2 es necesario y suficiente, y que no puede exigirse un requisito adicional como la “razonabilidad económica” de la contratación, ya que como se ha dicho, esto introduce inseguridad jurídica**.

También fija en las **SSTS de 14 de julio de 2025 (Rec. 4148/2023 y 4160/2023)** como doctrina que **“no debe rechazarse -siempre- el carácter laboral del contrato suscrito entre una comunidad de bienes y uno de sus comuneros por la sola circunstancia de ser partícipe o comunera la persona contratada”**, de manera que puede entenderse cumplida la exigencia contenida el art. 27.2 Ley IRPF cuando se suscriba un contrato de esa naturaleza, puesto que ello es compatible con las normas jurídicas relativas a la **reducción de la base imponible del impuesto sobre sucesiones y donaciones por razón de la sucesión de la empresa familiar, que queda supeditada al mantenimiento de la actividad económica, siendo reiterada esta doctrina en la STS de 16 de julio de 2025 Rec. 5841/2023, entre otras**.

8. EL TRIBUNAL SUPREMO REITERA QUE NO BASTA CON LA MERA INSCRIPCIÓN O LA CONSTANCIA DE LA CONDICIÓN DE ADMINISTRADOR DE LA SOCIEDAD PARA DERIVAR LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DEL ART. 43.1.A) LGT SINO QUE SE REQUIERE MAYOR MOTIVACIÓN

El Tribunal Supremo en la **sentencia de 1 de julio de 2025 (Rec. 642/2023)**, ha reiterado **que no basta con la mera inscripción o la constancia de la condición de administrador de la sociedad para derivar la responsabilidad subsidiaria del art. 43.1.a) LGT.** (*) La **condición de administrador de la sociedad es necesaria para que proceda la derivación de la responsabilidad subsidiaria del art.43.1 LGT, pero no es suficiente.** Debe la **Administración tributaria explicitar y concretar**, cada vez que derive la responsabilidad, **la conducta del administrador que llevó a materializar los incumplimientos antijurídicos desencadenantes de las sanciones impuestas a la sociedad.** La mera **referencia genérica a las obligaciones del cargo previstas en la legislación mercantil no basta para anudar la responsabilidad de quien fue administrador.** Se precisa un concreto y puntual análisis de lo realmente acontecido, dando respuesta a las cuestiones invocadas por el interesado y que no sea la mera referencia a las previsiones legales.

(*) **Artículo 43. Responsables subsidiarios.**

1. Serán responsables subsidiarios de la deuda tributaria las siguientes personas o entidades:

a) Sin perjuicio de lo dispuesto en el párrafo a) del apartado 1 del artículo 42 de esta ley, los administradores de hecho o de derecho de las personas jurídicas que, habiendo éstas cometido infracciones tributarias, no hubiesen realizado los actos necesarios que sean de su incumbencia para el cumplimiento de las obligaciones y deberes tributarios, hubiesen consentido el incumplimiento por quienes de ellos dependan o hubiesen adoptado acuerdos que posibilitasen las infracciones. Su responsabilidad también se extenderá a las sanciones.

9. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE JULIO Y AGOSTO DE 2025

Procedimientos administrativos. Gestión informatizada

Orden HAC/682/2025, de 27 de junio, por la que se modifica la Orden HAC/1400/2018, de 21 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 233, «Declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados» y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación, y se modifica la Orden HAP/2194/2013, de 22 de noviembre, por la que se regulan los procedimientos y las condiciones generales para la presentación de determinadas autoliquidaciones, declaraciones informativas, declaraciones censales, comunicaciones y solicitudes de devolución, de naturaleza tributaria.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 158 de 2 de julio de 2025.

Vehículos a motor. Entidades aseguradoras y reaseguradoras. Régimen para

determinar la procedencia y practicar las devoluciones en el IRPF a los mutualistas, derivadas de la jurisprudencia del TS. Nueva deducción en el IRPF para contribuyentes con bajos rendimientos del trabajo derivados de una relación laboral o estatutaria

Ley 5/2025, de 24 de julio, por la que se modifican el texto refundido de la Ley sobre responsabilidad civil y seguro en la circulación de vehículos a motor, aprobado por el Real Decreto Legislativo 8/2004, de 29 de octubre, y la Ley 20/2015, de 14 de julio, de ordenación, supervisión y solvencia de las entidades aseguradoras y reaseguradoras.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 178 de 25 de julio de 2025.

Régimen Económico y Fiscal de Canarias

Ley 6/2025, de 28 de julio, de modificación de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias, para la regulación de las inversiones en elementos patrimoniales afectos a la actividad de arrendamiento de vivienda en las Islas Canarias.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 181 de 29 de julio de 2025.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

Tributos

Ley 3/2025, 26 de junio, de apoyo fiscal a la empresa familiar por la que se modifica el Texto Refundido de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma de Aragón en materia de tributos cedidos, aprobado por Decreto Legislativo 1/2005, de 26 de septiembre, del Gobierno de Aragón.

B.O.E. núm. 171 de 2 de julio de 2025.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ARAGÓN

Medidas urgentes

Decreto-ley 5/2025, de 18 de julio, del Gobierno de Aragón, por el que se establecen medidas urgentes para la reparación de los daños causados y las pérdidas producidas en el territorio de Aragón como consecuencia de las lluvias torrenciales de los días 11 y 12 de julio de 2025.

B.O.E. núm. 196 de 15 de agosto de 2025.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA REGIÓN DE MURCIA

Presupuestos

Ley 3/2025, de 23 de julio, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de la Región de Murcia para el ejercicio 2025.

B.O.E. núm. 187 de 5 de agosto de 2025.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

Medidas fiscales

Ley 5/2025, de 21 de julio, de medidas fiscales de apoyo al medio rural.

Medidas presupuestarias, tributarias y administrativas

Ley 6/2025, de 21 de julio, de medidas hacendísticas, presupuestarias, tributarias y administrativas.

B.O.E. núm. 195 de 14 de agosto de 2025.

10. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2025

Hasta el 1 de septiembre

IVA

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

Hasta el 12 de septiembre

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Agosto 2025. Obligados a suministrar información estadística.

Hasta el 22 de septiembre

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.

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

IVA

- Julio y agosto 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

- Julio y agosto 2025: 430.

Impuestos Especiales de Fabricación

- Junio 2025. Grandes empresas: 561, 562, 563

- Agosto 2025: 548, 566, 581
- Agosto 2025: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510.

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Agosto 2025. Grandes empresas: 560.

Impuestos Medioambientales

- Agosto 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. Segundo pago fraccionado: 583.

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

- Agosto 2025: 604.

Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras

- Año 2024: 780.

Hasta el 30 de septiembre

IVA

- Año 2024. Solicitud de devolución del IVA soportado: 360,361
- Agosto 2025. Autoliquidación: 303
- Agosto 2025. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Agosto 2025. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Agosto 2025. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Agosto 2025. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Primer trimestre 2025: solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas relativas a la Organización del Tratado del Atlántico Norte, a los Cuarteles Generales Internacionales de dicha Organización y a los Estados parte en dicho Tratado: 364
- Primer trimestre 2025: solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas por las fuerzas armadas de los Estados miembros de la UE: 381.

Impuestos Medioambientales

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

Proaudit

Animal de este mes



Mantis religiosa es el nombre científico de una especie de insecto mantodeo. Tiene una amplia distribución geográfica en todo Eurasia y África, con numerosas subespecies según las regiones.

Es un insecto de tamaño mediano de aproximadamente 6 a 7 cm, con un tórax largo y unas antenas delgadas. Tiene dos grandes ojos compuestos y tres ojos simples pequeños entre ellos. La cabeza puede girar hasta 180°. Sus patas delanteras, que mantiene recogidas delante de la cabeza, están provistas de espinas para sujetar a sus presas.

Son animales solitarios excepto en la época de reproducción, cuando macho y hembra se buscan para aparearse. Cuando hay más de un macho cerca de una hembra, éstos se pelean y solo uno se aparea. Las hembras son más grandes que los machos. En la mayoría de ocasiones, durante o tras el apareamiento, la hembra se come al macho, solo en un 80% de los casos.

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.**