

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

Lutra lutra



Nº 318 / Octubre 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

Octubre 2025 butlletí 318

Índex (Català)

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

1. IMPLICACIONS FISCALS DE LA INCLUSIÓ DEL FILL COM A COTITULAR EN ELS COMPTES BANCARIS DELS PARES
La DGT recorda que ha de realitzar-se la diferència entre titularitat bancària i real.
2. EL TRIBUNAL SUPREM ESTABLEIX JURISPRUDÈNCIA EXIGINT UNA VISITA A L'INTERIOR DE L'IMMOBLE PER A EFECTUAR UNA TAXACIÓ PERICIAL
El Tribunal Suprem, en la seva sentència de 24 de juny de 2025 ha reiterat amb fermesa que una valoració pericial d'immobles no pot fonamentar-se únicament en una visita exterior, acompanyada d'algunes fotografies i referències cadastrals.
3. IRPF. - REGULARITZACIÓ DE QUOTES DEL RETA: IMPUTACIÓ TEMPORAL EN L'IRPF.
La DGT exposa en quin període impositiu ha d'imputar-se una quantitat que el contribuent ha de pagar per a regularitzar les seves quotes de la Seguretat Social.
4. IRPF. - COMPLEMENTS PER MATERNITAT I PATERNITAT QUE FIGUREN COM A ENDARRERIMENTS EN LES DADES FISCALS DEL PERÍODE IMPOSITIU DE 2024
Segons consulta vinculant V1074-20 l'import per aquests complements no prescriu.
5. IRPF. - TRIBUTACIÓ D'UN IMMOBLE A CANVI DE CRIPTOMONEDES
La venda d'un immoble a canvi de criptomonedes tributa com a permuta en l'IRPF.
6. IRPF. - MODIFICAT EL PROCEDIMENT DE DEVOLUCIÓ A MUTUALISTES I ALTRES CANVIS AL RESPECTE EN LA NORMATIVA DE L'IRPF
En el BOE de 25 de juliol de 2025, es va publicar la Llei 5/2025, de 24 de juliol, que ha modificat el règim previst en la Llei 7/2024, de 20 de

desembre.

7. IRPF. – DEDUÏBILITAT DE LES DESPESES DERIVADES D'UTILITZACIÓ DE XARXES SOCIALS
Les despeses derivades de la utilització de xarxes socials com a mitjà de comunicació i publicitat poden considerar-se fiscalment deduïbles en l'IRPF.
8. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE SETEMBRE DE 2025
9. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'OCTUBRE DE 2025

1. IMPLICACIONS FISCALS DE LA INCLUSIÓ DEL FILL COM A COTITULAR EN ELS COMPTES BANCARIS DELS PARES

La DGT en la seva consulta vinculant V0640/2025, de 8 d'abril de 2025, analitza les implicacions jurídiques i fiscals que han d'analitzar-se des de la perspectiva de l'Impost sobre Successions i Donacions (ISD), **en la inclusió d'un fill com a cotitular en els comptes bancaris dels seus progenitors.**

En principi, el mer fet d'aparèixer com a titular o cotitular d'un compte bancari no **implica automàticament l'adquisició en propietat dels fons dipositats en ella, ni determina per si sol l'existència d'una donació a efectes fiscals.** Així ho ha reiterat en múltiples ocasions el Tribunal Suprem, assenyalant que ha de distingir-se entre:

- a. **Titularitat formal o bancària** (qui apareix com a titular en el contracte amb l'entitat financera).
- b. **Titularitat real o dominical** (qui és el veritable propietari dels fons).

En la jurisprudència consolidada del Tribunal Suprem (per exemple, STS de 19 de desembre de 1995, i altres anteriors com les de 8 de febrer de 1991 o 15 de desembre de 1993), s'estableix que:

“El mer fet de la cotitularitat en un compte bancari no determina per si sol l'existència d'un condomini, ni molt menys per parts iguals, sobre els fons dipositats. La propietat real dels diners es presumeix pertanyent a qui el va ingressar, excepte prova en contra”.

En conseqüència, la cotitularitat **només atorga facultats dispositives enfront del banc**, però no prova per si sola que el nou cotitular sigui amo dels diners. La propietat real dels fons ha de provar-se conforme a les relacions internes entre els cotitulars, atenint-nos a qui va aportar efectivament els fons.

Quan podria considerar-se que existeix una donació

L'Administració tributària podria qualificar l'operació com a donació si, en analitzar els fets i proves, aprecia que:

- **La persona que s'incorpora com a cotitular no ha realitzat aportacions econòmiques al compte.**
- Malgrat l'anterior, **disposa dels fons o es beneficia d'ells.**
- Hi ha indicis clars de “animus donandi”, és a dir, **voluntat de liberalitat per part dels pares.**

- S'aprecia un enriqueiment real i efectiu del fill a costa del patrimoni dels progenitors.

En aquests supòsits, podria entendre's que s'ha produït una transmissió patrimonial a títol gratuït interviuis, **subjecta a l'Impost sobre Donacions (ISD).**

En aplicació dels arts. 105 i 106 de la Llei General Tributària (LGT), **correspon a l'interessat acreditar amb proves fefaents que no ha existit transmissió patrimonial gratuïta**, sinó que es tracta d'un compte operatiu, de gestió, o simplement un instrument per a facilitar pagaments o tràmits en nom dels pares.

Per exemple, seria útil justificar documentalment: l'origen dels diners (nòmines, pensions, etc.) com a pertanyent als pares; que el fill no ha disposat dels diners per a fins propis; que la seva inclusió es va realitzar per raons d'operativa bancària (ajuda en la gestió, autorització per a efectuar pagaments, etc.).

Si els pares moren i el fill segueix com a cotitular en el compte, sense haver-se acreditat documentalment que era només titular formal, podria interpretar-se que ha adquirit indegudament els fons, **la qual cosa derivaria en conseqüències fiscals en l'àmbit de la successió hereditària (ISD per herència) o fins i tot una presumpció de donació encoberta en vida si ja havia disposat dels fons.**

A manera de resum, **no es presumeix l'existència d'una donació pel mer fet que els pares incloguin al seu fill com a cotitular en un compte bancari.** Perquè existeixi fet imposable de l'Impost sobre Donacions és necessari que concorrin elements com la transmissió efectiva del domini dels diners, la voluntat de donar i l'acceptació del donatari.

No obstant això, en tractar-se d'una qüestió de fet, l'Administració tributària haurà d'analitzar cada cas concret a la llum de les proves aportades, podent presumir una donació si detecta un enriqueiment gratuït i no justificat del fill.

2. EL TRIBUNAL SUPREM ESTABLEIX JURISPRUDÈNCIA EXIGINT UNA VISITA A L'INTERIOR DE L'IMMOBLE PER A EFECTUAR UNA TAXACIÓ PERICIAL

El Tribunal Suprem, en la seva sentència de 24 de juny de 2025 **ha reiterat amb fermesa que una valoració pericial d'immobles no pot fonamentar-se únicament en una visita exterior, acompanyada d'algunes fotografies i referències cadastrals.** Segons el Tribunal Suprem, aquesta pràctica vulnera les garanties mínimes del contribuent i no constitueix una motivació suficient per a justificar una liquidació tributària.

El cas que origina aquesta sentència neix d'una operació d'aportació no dinerària

d'immobles a una societat mercantil, operació subjecta al règim especial de fusions i bescanvis de valors. L'Administració, en lloc de practicar una visita interior als béns, **es va limitar a observar-los des de l'exterior, assumir el seu estat de conservació i emetre valoracions presumptament objectives**. Ni tan sols consta que el tècnic intentés accedir a l'interior o que hi hagués hagut negativa per part de l'obligat tributari.

El Tribunal Suprem ha estat clar: **aquest procedir no és raonable. No es pot justificar l'absència d'inspecció interna sobre la base de la suposada eficiència administrativa**. La jurisprudència, cada vegada més consolidada, exigeix una motivació detallada i concreta per a prescindir d'aquesta inspecció, especialment quan es tracta d'immobles que, per les seves característiques singulars, requereixen observació directa per a conèixer el seu estat real, qualitats, distribucions o possibles reformes.

En opinió del mateix Tribunal: **«La regla sobre l'exigència de comprovació personal i directa no està concebuda per a la comoditat dels funcionaris o de l'Administració»**. La bona praxi pericial, recorda el Suprem, no és un formalisme prescindible, sinó **una garantia substantiva** que empara al contribuent enfront de valoracions automatitzades, estimatives o esbiaixades.

Així mateix, es posa el focus en el principi de capacitat econòmica, ja que una valoració errònia -basada en una premissa tan superficial com «l'aspecte des de fora sembla correcte»- pot desembocar en liquidacions injustes, sancions indegudes o litigis innecessaris.

3. IRPF. - REGULARITZACIÓ DE QUOTES DEL RETA: IMPUTACIÓ TEMPORAL EN L'IRPF

El treballador autònom de la consulta V0874-25, de 22 de maig de 2025, inclòs en el Règim Especial de Treballadors per Compte Propi o Autònoms (RETA), va rebre en 2025 **una comunicació de la Tresoreria General de la Seguretat Social en la qual se li requereix el pagament d'una quantitat corresponent a la regularització de les seves quotes de l'exercici 2023**, d'acord amb el nou sistema de cotització per rendiments reals.

La qüestió plantejada consisteix a determinar **a quin exercici ha d'imputar-se aquest pagament** en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF).

Nou sistema de cotització d'autònoms

Amb efectes des de l'1 de gener de 2023, el Reial decret llei 13/2022, de 26 de juliol, va modificar l'article 308 del text refós de la **Llei General de la Seguretat Social (LGSS)**, instaurant **un sistema de cotització basat en els rendiments nets anuals reals**.

Aquest nou sistema implica que:

- El treballador autònom ha de triar una **base de cotització provisional** en funció

de la seva previsió d'ingressos.

- Una vegada finalitzat l'exercici, i **a partir de l'any següent**, la Tresoreria General de la Seguretat Social procedirà a **una regularització** de les quotes satisfetes, en funció dels **rendiments reals obtinguts i comunicats per l'Agència Tributària (AEAT)**.
- Aquesta regularització pot donar lloc a **un pagament addicional**, si la base definitiva és superior a la base provisional o a **una devolució**, si les cotitzacions efectuades superen el que és degut conforme als rendiments definitius.

Naturalesa fiscal de les quotes del RETA

En l'àmbit de l'IRPF, les quotes satisfetes al RETA poden tenir la consideració de **despesa deduïble**, en funció de la naturalesa dels rendiments.

Poden **ser rendiments d'activitats econòmiques en estimació directa**: les quotes del RETA constitueixen **una despesa deduïble ordinària**, en els termes establerts en l'article 28 de la Llei de l'IRPF, que remet a les normes de l'impost de societats.

O bé **rendiments del treball**: l'article 19.2.a) de la Llei de l'IRPF considera deduïbles **les cotitzacions a la Seguretat Social**.

Imputació temporal de la regularització

La qüestió clau que resol la Direcció General de Tributs és la **imputació temporal** de la despesa addicional (o de la devolució) derivat de la regularització de quotes.

De conformitat amb el principi de **correlació entre ingressos i despeses** recollit en l'article 15.e) de la Llei de l'impost de societats (aplicable per remissió en l'IRPF), només seran deduïbles les despeses que estiguin **vinculats directament** amb l'obtenció d'ingressos. La deduïbilitat, a més, exigeix que la despesa estigui **justificada documentalment** (factura o document substitutiu) i que estigui **registrat comptablement** en els **llibres-registro obligatoris** del contribuent.

Segons la doctrina reiterada de la consulta **vinculant V2518-22**, que es cita expressament en la contestació, el tractament comptable i fiscal de l'ajust de quotes del RETA és el següent.

- Les quotes satisfetes durant un exercici (per exemple, 2023) tenen caràcter **legalment exigible** segons la normativa en vigor, fins i tot si posteriorment es demostra que la base de cotització provisional no coincidia amb la base real.
- Per això, **no és procedent modificar la declaració de l'exercici 2023**, ni mitjançant autoliquidació rectificativa ni mitjançant declaració complementària.
- La **regularització efectuada en l'exercici 2025** s'imputarà fiscalment **en aquest exercici 2025**, en tractar-se d'una despesa o ingrés que **s'esdevingui**

en aquest moment, a conseqüència d'una actuació administrativa amb efectes jurídics en aquest exercici.

Conseqüències fiscals

A. En cas de pagament addicional en 2025

L'import **satisfet en 2025**, corresponent a quotes del RETA no cobertes en 2023, es considerarà **una major despesa deduïble** en l'exercici **2025**, en concepte de cotitzacions a la Seguretat Social, ja sigui per a activitats econòmiques (estimació directa) o per a rendiments del treball.

B. En cas de devolució en 2025

La devolució haurà de tractar-se com **una minoració de la despesa** en 2025 per quotes a la Seguretat Social, si hi ha quotes satisfetes en aquest exercici.

En cas que **no hi hagi quotes suficients que compensin la devolució**, l'excés **haurà de declarar-se com un ingrés** (major rendiment del treball o de l'activitat econòmica).

Conclusió

La Direcció General de Tributs conclou que **l'import resultant de la regularització de quotes del RETA corresponent a l'exercici 2023 ha d'imputar-se a l'exercici 2025**, que és quan efectivament es produeix la meritació de la despesa o ingrés associat.

Per tant, **no es modifica** la declaració de l'IRPF corresponent a l'any 2023.

L'ajust **es reflecteix en la declaració de l'IRPF de l'any 2025**, com a major despesa deduïble, si hi ha pagament, o com a menor despesa o major ingrés, si hi ha devolució.

4. IRPF. - COMPLEMENTS PER MATERNITAT I PATERNITAT QUE FIGUREN COM A ENDARRERIMENTS EN LES DADES FISCALS DEL PERÍODE IMPOSITIU DE 2024

La DGT en consulta vinculant V1074-20 interpreta que els endarreriments per aquests complements no prescriuen i en conseqüència, els **complements per maternitat i paternitat que figuren com a endarreriments en les dades fiscals del període impositiu de 2024**, la Direcció General de Tributs, en consulta **V0846-24 ha conclòs que en percebre's en un període impositiu posterior al de la seva exigibilitat, resulta operativa la regla especial d'imputació als períodes de l'exigibilitat**.

Pel que **s'hauran de presentar autoliquidacions complementàries de tots els períodes prescrits o no prescrits en el termini que mitjana entre la data en què es perceben i el final de l'immediat següent termini de declaració per l'impost**. En cas de rebre's el complement dins de l'any 2025, hi haurà de termini el 30 de juny de 2026 per a presentar les declaracions complementàries.

5. IRPF. - TRIBUTACIÓ D'UN IMMOBLE A CANVI DE CRIPTOMONEDES

La DGT en la seva resolució V0935-25, de 27 de maig de 2025, ha conclòs que la venda d'un immoble a canvi de criptomonedes tributa com a permuta en l'IRPF.

D'aquesta manera, **la venda d'un immoble a canvi de bitcoins és, segons la DGT, una permuta**. Aquesta operació genera una alteració patrimonial per la diferència entre el valor d'adquisició de l'immoble i el major entre el valor de mercat de l'immoble lliurat i el de les criptomonedes rebudes, que s'integrarà en la base de l'estalvi. A més, l'operació estarà subjecta a l'ITP i AJD en la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses, atès que el transmissent no actua com a empresari o professional en l'exercici d'una activitat econòmica, sent la base imposable el valor de mercat (o el major entre aquest, el declarat o el pactat), i aplicant el tipus de gravamen per a béns mobles aprovat per la comunitat autònoma corresponent.

6. IRPF. - MODIFICAT EL PROCEDIMENT DE DEVOLUCIÓ A MUTUALISTES I ALTRES CANVIS AL RESPECTE EN LA NORMATIVA DE L'IRPF

La Llei 5/2025 de 24 de juliol, publicada en el BOE del passat 25 de juliol, **ha modificat el procediment** de devolució a mutualistes i introduït altres canvis al respecte en la normativa de l'IRPF.

En relació amb la tramitació a seguir per l'Agència Tributària per a determinar la procedència i, si és el cas, practicar les devolucions a mutualistes derivades de la jurisprudència establerta pel Tribunal Suprem (entre altres, en la seva sentència de 25 d'abril de 2023 respecte dels períodes impositius 2019 i anteriors no prescrits, així com 2020 a 2022).

A més, **s'introdueixen altres modificacions en l'IRPF:**

a. S'aclareix que estan exemptes totes les indemnitzacions pagades per danys a les persones derivats de fets de la circulació en el cas que siguin pagades pel Consorci de Compensació d'Assegurances i

b. Es crea una deducció per obtenció de rendiments del treball inferiors a 18.276 euros anuals, sempre que no s'obtinguin rendes, excloses les exemptes, distintes de les del treball, superiors a 6.500 euros.

7. IRPF. – DEDUÏBILITAT DE LES DESPESES DERIVADES D'UTILITZACIÓ DE XARXES SOCIALS

La DGT en la seva consulta vinculant V1138-25, de 30 de juny de 2025, dona resposta a una consulta formulada per una professional autònoma, titular d'un centre maternal de preparació al part, sobre si les despeses derivades de la utilització de xarxes socials com a mitjà de comunicació i publicitat poden considerar-se fiscalment deduïbles en l'IRPF.

La normativa aplicable (art. 28.1 LIRPF en connexió amb l'art. 10.3 LIS) estableix que els rendiments nets d'activitats econòmiques en el règim d'estimació **directa** es determinen aplicant les regles de l'impost de societats. Això implica que les despeses només seran deduïbles si compleixen amb el **principi de correlació amb els ingressos**, és a dir, quan existeixi una relació directa entre la despesa i l'obtenció d'ingressos de l'activitat.

En aquest sentit, les despeses de publicitat en xarxes socials seran deduïbles si s'acredita la seva vinculació amb la promoció del negoci i la captació de clients. No obstant això, la comprovació d'aquesta correlació és una **qüestió fàctica** que correspon verificar als òrgans de gestió i inspecció tributària, no a la Direcció General de Tributs.

A més, perquè una despesa sigui fiscalment deduïble ha de complir altres requisits generals:

- Estar **degudament justificat** mitjançant factura (ordinària o simplificada).
- Estar **registrat en els llibres comptables obligatoris** que han de portar els contribuents en estimació directa.

En conclusió, sempre que es compleixin aquestes condicions (correlació amb ingressos, justificació documental i registre comptable), les despeses en xarxes socials destinades a publicitar el centre maternal podran deduir-se íntegrament en la determinació del rendiment net de l'activitat econòmica en el règim d'estimació directa.

8. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE SETEMBRE DE 2025

Subvencions

Reial decret 845/2025, de 23 de setembre, pel qual es regula la concessió directa de subvencions per a realitzar actuacions d'interès general a les ciutats de Ceuta i Melilla.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 232 de 26 de setembre de 2025.

9. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'OCTUBRE DE 2025

FINS AL 13 D'OCTUBRE

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

Setembre 2025. Obligats a subministrar informació estadística.

FINS AL 20 D'OCTUBRE

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.

- Setembre 2025. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230
- Tercer trimestre 2025: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216 Pagaments fraccionats Renda
- Tercer trimestre 2025:
 - Estimació directa: 130
 - Estimació objectiva: 131
- Pagaments fraccionats Societats i Establiments Permanents de no Residents
- Exercici en curs:
 - Règim general: 202
 - Règim de consolidació fiscal (grups fiscals): 222

IVA

- Setembre 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Tercer trimestre 2025. Autoliquidació: 303
- Tercer trimestre 2025. Declaració-liquidació no periòdica: 309
- Tercer trimestre 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Tercer trimestre 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Sol·licitud de devolució de quotes reembossades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència: 308
- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport: 308
- Reintegrament de compensacions en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca: 341
-

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Setembre 2025: 430

Impostos Especials de Fabricació

- Juliol 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Setembre 2025: 548, 566, 581
- Setembre 2025: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Tercer trimestre 2025: 521, 522, 547
- Tercer trimestre 2025. Activitats V1, F1: 553 (establiments autoritzats per a la gestió de la comptabilitat en suport paper)
- Tercer trimestre 2025. Sol·licituds de devolució: 506, 507, 508, 524, 572
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats i representants fiscals: 510

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Setembre 2025. Grans empreses: 560
- Tercer trimestre 2025. Excepte grans empreses: 560

Impostos Mediambientals

- Setembre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Tercer trimestre 2025. Impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle. Autoliquidació: 587. Sol·licitud de devolució: A23. Presentació comptabilitat d'existències
- Tercer trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592. Sol·licitud de devolució: A22
- Any 2025. Impost sobre l'emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Tercer pagament fraccionat: 585
- Any 2025. Impost sobre el Valor de l'Extracció de Gas, Petroli i Condensats. Pagament fraccionat: 589

Impost Especial sobre el Carbó

- Tercer trimestre 2025: 595

Impost sobre les Transaccions Financeres

- Setembre 2025: 604

Aportació a realitzar pels prestadors del servei de comunicació audiovisual televisiu i pels prestadors del servei d'intercanvi de vídeos a través de plataforma d'àmbit geogràfic estatal o superior al d'una Comunitat Autònoma

- Pagament a compte 3P 2025: 793

FINS AL 30 D'OCTUBRE**IVA**

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

Impostos Mediambientals

Tercer trimestre 2025. Impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus. Autoliquidació: 593

FINS AL 31 D'OCTUBRE**Número d'Identificació Fiscal**

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

IVA

- Setembre 2025. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Tercer trimestre 2025. Finestreta única – Règims exterior i de la Unió: 369

Impostos sobre Determinats Serveis Digitals

- Tercer trimestre 2025: 490

Impostos Mediambientals

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

Declaració informativa d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables

- Tercer trimestre 2024: 235

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

- Tercer trimestre 2025: 281

Declaració informativa sobre pagaments transfronterers

Tercer trimestre 2025: 379

Compte Corrent Tributari

- Sol·licitud d'inclusió per a l'any 2026: CCT (Compte Corrent Tributari)

FINS AL 5 DE NOVEMBRE

Renda

- Ingres del segon termini de la declaració anual de 2024, si es va fraccionar el pagament: 102

Proaudit

Animal d'aquest mes



La llúdria o llúdriga (*Lutra lutra*), sí o no amb l'epítet comuna també coneguda com a llúdria de riu europea, és una espècie de llúdria europea i asiàtica de la família Lutrinae que és típica d'aigües dolces. Als Països Catalans està en regressió. Fa fins a 150 cm de llarg inclosa la cua. Les potes són petites, una membrana uneix els cinc dits. El pèl és dens i curt i impedeix que l'aigua arribi a la pell. Les orelles tenen un mecanisme que permet de tancar el conducte auditiu. Els adults pesen de 5 a 20 kg. El període de gestació és de 61 a 63 dies, neixen de dos a tres cadells que pesen de 100 a 120 grams. Viuen uns 20 anys. Extingida en grans parts de Catalunya a causa de la contaminació dels rius, gràcies a la instal·lació de depuradores d'aigües residuals i el control més efectiu dels abocaments industrials, des de la fi del segle xx, ha tornat a recuperar una bona part dels seus antics dominis.

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.**

Octubre 2025 boletín nº 318

Índice. (Español)

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

1. IMPLICACIONES FISCALES DE LA INCLUSIÓN DEL HIJO COMO COTITULAR EN LAS CUENTAS BANCARIAS DE LOS PADRES
La DGT recuerda que ha de realizarse la diferencia entre titularidad bancaria y real.
2. EL TRIBUNAL SUPREMO SIENTA JURISPRUDENCIA EXIGIENDO UNA VISITA AL INTERIOR DEL INMUEBLE PARA EFECTUAR UNA TASACIÓN PERICIAL
El Tribunal Supremo, en su sentencia de 24 de junio de 2025 ha reiterado con firmeza que una valoración pericial de inmuebles no puede fundamentarse únicamente en una visita exterior, acompañada de algunas fotografías y referencias catastrales.
3. IRPF. - REGULARIZACIÓN DE CUOTAS DEL RETA: IMPUTACIÓN TEMPORAL EN EL IRPF
La DGT expone en qué periodo impositivo debe imputarse una cantidad que el contribuyente debe pagar para regularizar sus cuotas de la Seguridad Social.
4. IRPF. - COMPLEMENTOS POR MATERNIDAD Y PATERNIDAD QUE FIGURAN COMO ATRASOS EN LOS DATOS FISCALES DEL PERÍODO IMPOSITIVO DE 2024
Según consulta vinculante V1074-20 el importe por estos complementos no prescribe.
5. IRPF. - TRIBUTACIÓN DE UN INMUEBLE A CAMBIO DE CRIPTOMONEDAS
La venta de un inmueble a cambio de criptomonedas tributa como permuta en el IRPF.
6. IRPF. - MODIFICADO EL PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN A MUTUALISTAS Y OTROS CAMBIOS AL RESPECTO EN LA NORMATIVA DEL IRPF
En el BOE de 25 de julio de 2025, se publicó la Ley 5/2025, de 24 de

julio, que ha modificado el régimen previsto en la Ley 7/2024, de 20 de diciembre.

7. IRPF. – DEDUCIBILIDAD DE LOS GASTOS DERIVADOS DE UTILIZACIÓN DE REDES SOCIALES
Los gastos derivados de la utilización de redes sociales como medio de comunicación y publicidad pueden considerarse fiscalmente deducibles en el IRPF.
8. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2025
9. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE OCTUBRE DE 2025

1. IMPLICACIONES FISCALES DE LA INCLUSIÓN DEL HIJO COMO COTITULAR EN LAS CUENTAS BANCARIAS DE LOS PADRES

La DGT en su consulta vinculante V0640/2025, de 8 de abril de 2025, analiza las implicaciones jurídicas y fiscales que deben analizarse desde la perspectiva del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD), en **la inclusión de un hijo como cotitular en las cuentas bancarias de sus progenitores.**

En principio, el mero hecho de aparecer como titular o cotitular de una cuenta bancaria **no implica automáticamente la adquisición en propiedad de los fondos depositados en ella, ni determina por sí solo la existencia de una donación a efectos fiscales.** Así lo ha reiterado en múltiples ocasiones el Tribunal Supremo, señalando que debe distinguirse entre:

- a. **Titularidad formal o bancaria** (quien aparece como titular en el contrato con la entidad financiera).
- b. **Titularidad real o dominical** (quien es el verdadero propietario de los fondos).

En la jurisprudencia consolidada del Tribunal Supremo (por ejemplo, STS de 19 de diciembre de 1995, y otras anteriores como las de 8 de febrero de 1991 o 15 de diciembre de 1993), se establece que:

“El mero hecho de la cotitularidad en una cuenta bancaria no determina por sí solo la existencia de un condominio, ni mucho menos por partes iguales, sobre los fondos depositados. La propiedad real del dinero se presume perteneciente a quien lo ingresó, salvo prueba en contrario”.

En consecuencia, la cotitularidad **solo otorga facultades dispositivas frente al banco**, pero no prueba por sí sola que el nuevo cotitular sea dueño del dinero. La propiedad real de los fondos debe probarse conforme a las relaciones internas entre los cotitulares, atendiendo a quién aportó efectivamente los fondos.

Cuando podría considerarse que existe una donación

La Administración tributaria podría calificar la operación como donación si, al analizar los hechos y pruebas, aprecia que:

- **La persona que se incorpora como cotitular no ha realizado aportaciones económicas a la cuenta.**
- Pese a lo anterior, **dispone de los fondos o se beneficia de ellos.**
- Hay indicios claros de “animus donandi”, es decir, **voluntad de liberalidad por**

parte de los padres.

- Se aprecia un enriquecimiento real y efectivo del hijo a costa del patrimonio de los progenitores.

En estos supuestos, podría entenderse que se ha producido una transmisión patrimonial a título gratuito inter vivos, **sujeta al Impuesto sobre Donaciones (ISD)**.

En aplicación de los arts. 105 y 106 de la Ley General Tributaria (LGT), **corresponde al interesado acreditar con pruebas fehacientes que no ha existido transmisión patrimonial gratuita**, sino que se trata de una cuenta operativa, de gestión, o simplemente un instrumento para facilitar pagos o trámites en nombre de los padres.

Por ejemplo, sería útil justificar documentalmente: el origen del dinero (nóminas, pensiones, etc.) como perteneciente a los padres; que el hijo no ha dispuesto del dinero para fines propios; que su inclusión se realizó por razones de operativa bancaria (ayuda en la gestión, autorización para realizar pagos, etc.).

Si los padres fallecen y el hijo sigue como cotitular en la cuenta, sin haberse acreditado documentalmente que era solo titular formal, podría interpretarse que ha adquirido indebidamente los fondos, **lo que derivaría en consecuencias fiscales en el ámbito de la sucesión hereditaria (ISD por herencia) o incluso una presunción de donación encubierta en vida si ya había dispuesto de los fondos**.

A modo de resumen, **no se presume la existencia de una donación por el mero hecho de que los padres incluyan a su hijo como cotitular en una cuenta bancaria**. Para que exista hecho imponible del Impuesto sobre Donaciones es necesario que concurren elementos como la transmisión efectiva del dominio del dinero, la voluntad de donar y la aceptación del donatario.

No obstante, al tratarse de una cuestión de hecho, la Administración tributaria deberá analizar cada caso concreto a la luz de las pruebas aportadas, pudiendo presumir una donación si detecta un enriquecimiento gratuito y no justificado del hijo.

2. EL TRIBUNAL SUPREMO SIENTA JURISPRUDENCIA EXIGIENDO UNA VISITA AL INTERIOR DEL INMUEBLE PARA EFECTUAR UNA TASACIÓN PERICIAL

El Tribunal Supremo, en su sentencia de 24 de junio de 2025 **ha reiterado con firmeza que una valoración pericial de inmuebles no puede fundamentarse únicamente en una visita exterior, acompañada de algunas fotografías y referencias catastrales**. Según el Tribunal Supremo, esta práctica vulnera las garantías mínimas del contribuyente y no

constituye una motivación suficiente para justificar una liquidación tributaria.

El caso que origina esta sentencia nace de una operación de aportación no dineraria de inmuebles a una sociedad mercantil, operación sujeta al régimen especial de fusiones y canjes de valores. La Administración, en lugar de practicar una visita interior a los bienes, **se limitó a observarlos desde el exterior, asumir su estado de conservación y emitir valoraciones presuntamente objetivas.** Ni siquiera consta que el técnico intentase acceder al interior o que hubiese habido negativa por parte del obligado tributario.

El Tribunal Supremo ha sido claro: **este proceder no es razonable. No se puede justificar la ausencia de inspección interna en base a la supuesta eficiencia administrativa.** La jurisprudencia, cada vez más consolidada, exige una motivación detallada y concreta para prescindir de esta inspección, en especial cuando se trata de inmuebles que, por sus características singulares, requieren observación directa para conocer su estado real, calidades, distribuciones o posibles reformas.

En opinión del propio Tribunal: **«La regla sobre la exigencia de comprobación personal y directa no está concebida para la comodidad de los funcionarios o de la Administración».** La buena praxis pericial, recuerda el Supremo, no es un formalismo prescindible, sino una garantía sustantiva que ampara al contribuyente frente a valoraciones automatizadas, estimativas o sesgadas.

Asimismo, se pone el foco en el principio de capacidad económica, ya que una valoración errónea -basada en una premisa tan superficial como «el aspecto desde fuera parece correcto»- puede desembocar en liquidaciones injustas, sanciones indebidas o litigios innecesarios.

3. IRPF. - REGULARIZACIÓN DE CUOTAS DEL RETA: IMPUTACIÓN TEMPORAL EN EL IRPF

El trabajador autónomo de la consulta V0874-25, de 22 de mayo de 2025, incluido en el Régimen Especial de Trabajadores por Cuenta Propia o Autónomos (RETA), recibió en 2025 **una comunicación de la Tesorería General de la Seguridad Social en la que se le requiere el pago de una cantidad correspondiente a la regularización de sus cuotas del ejercicio 2023,** de acuerdo con el nuevo sistema de cotización por rendimientos reales.

La cuestión planteada consiste en determinar a **qué ejercicio debe imputarse dicho pago** en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF).

Nuevo sistema de cotización de autónomos

Con efectos desde el 1 de enero de 2023, el Real Decreto-ley 13/2022, de 26 de julio, modificó el artículo 308 del texto refundido de la **Ley General de la Seguridad Social (LGSS)**, **instaurando un sistema de cotización basado en los rendimientos netos anuales reales**.

Este nuevo sistema implica que:

- El trabajador autónomo debe elegir **una base de cotización provisional** en función de su previsión de ingresos.
- Una vez finalizado el ejercicio, y **a partir del año siguiente**, la Tesorería General de la Seguridad Social procederá a **una regularización** de las cuotas satisfechas, en función de los **rendimientos reales obtenidos y comunicados por la Agencia Tributaria (AEAT)**.
- Esta regularización puede dar lugar a **un pago adicional**, si la base definitiva es superior a la base provisional o a **una devolución**, si las cotizaciones efectuadas superan lo debido conforme a los rendimientos definitivos.

Naturaleza fiscal de las cuotas del RETA

En el ámbito del IRPF, las cuotas satisfechas al RETA pueden tener la consideración de **gasto deducible**, en función de la naturaleza de los rendimientos.

Pueden ser **rendimientos de actividades económicas en estimación directa**: las cuotas del RETA constituyen **un gasto deducible ordinario**, en los términos establecidos en el artículo 28 de la Ley del IRPF, que remite a las normas del Impuesto sobre Sociedades.

O bien **rendimientos del trabajo**: el artículo 19.2.a) de la Ley del IRPF considera deducibles las **cotizaciones a la Seguridad Social**.

Imputación temporal de la regularización

La cuestión clave que resuelve la Dirección General de Tributos es la **imputación temporal** del gasto adicional (o de la devolución) derivado de la regularización de cuotas.

De conformidad con el principio **de correlación entre ingresos y gastos** recogido en el artículo 15.e) de la Ley del Impuesto sobre Sociedades (aplicable por remisión en el IRPF), solo serán deducibles los gastos que estén **vinculados directamente** con la obtención de ingresos. La deducibilidad, además, exige que el gasto esté **justificado documentalmente** (factura o documento sustitutivo) y que esté **registrado contablemente** en los **libros-registro obligatorios** del contribuyente.

Según la doctrina reiterada de la **consulta vinculante V2518-22**, que se cita expresamente en la contestación, el tratamiento contable y fiscal del ajuste de cuotas del RETA es el siguiente.

- Las cuotas satisfechas durante un ejercicio (por ejemplo, 2023) tienen carácter

legalmente exigible según la normativa en vigor, incluso si posteriormente se demuestra que la base de cotización provisional no coincidía con la base real.

- Por ello, no procede modificar la declaración del ejercicio 2023, ni mediante autoliquidación rectificativa ni mediante declaración complementaria.
- La regularización efectuada en el ejercicio 2025 se imputará fiscalmente en dicho ejercicio 2025, al tratarse de un gasto o ingreso que se devenga en ese momento, como consecuencia de una actuación administrativa con efectos jurídicos en ese ejercicio.

Consecuencias fiscales

A. En caso de pago adicional en 2025

El **importe satisfecho en 2025**, correspondiente a cuotas del RETA no cubiertas en 2023, se considerará un **mayor gasto deducible** en el ejercicio **2025**, en concepto de cotizaciones a la Seguridad Social, ya sea para actividades económicas (estimación directa) o para rendimientos del trabajo.

B. En caso de devolución en 2025

La devolución deberá tratarse como una **minoración del gasto** en 2025 por cuotas a la Seguridad Social, si hay cuotas satisfechas en ese ejercicio.

En caso de que **no haya cuotas suficientes que compensen la devolución, el exceso deberá declararse como un ingreso** (mayor rendimiento del trabajo o de la actividad económica).

Conclusión

La Dirección General de Tributos concluye que **el importe resultante de la regularización de cuotas del RETA correspondiente al ejercicio 2023 debe imputarse al ejercicio 2025**, que es cuando efectivamente se produce el devengo del gasto o ingreso asociado.

Por tanto, **no se modifica la declaración del IRPF** correspondiente al año 2023.

Y **el ajuste se refleja en la declaración del IRPF del año 2025**, como mayor gasto deducible, si hay pago, o como menor gasto o mayor ingreso, si hay devolución.

4. IRPF. - COMPLEMENTOS POR MATERNIDAD Y PATERNIDAD QUE FIGURAN COMO ATRASOS EN LOS DATOS FISCALES DEL PERÍODO IMPOSITIVO DE 2024

La DGT en consulta vinculante V1074-20 interpreta que los atrasos por estos complementos no prescriben y en consecuencia, los **complementos por maternidad y paternidad que figuran como atrasos en los datos fiscales del período impositivo de 2024**, la Dirección General de Tributos, en consulta **V0846-24 ha concluido que al percibirse en un período impositivo posterior al de su exigibilidad, resulta operativa la regla**

especial de imputación a los períodos de la exigibilidad.

Por lo que se deberán presentar autoliquidaciones complementarias de todos los períodos prescritos o no prescritos en el plazo que media entre la fecha en que se perciben y el final del inmediato siguiente plazo de declaración por el impuesto. De recibirse el complemento dentro del año 2025, habrá de plazo el 30 de junio de 2026 para presentar las declaraciones complementarias.

5. IRPF.- TRIBUTACIÓN DE UN INMUEBLE A CAMBIO DE CRIPTOMONEDAS

La DGT en su resolución V0935-25, de 27 de mayo de 2025, ha concluido que la venta de un inmueble a cambio de criptomonedas tributa como permuta en el IRPF.

De este modo, **la venta de un inmueble a cambio de bitcoins es, según la DGT, una permuta**. Esta operación genera una alteración patrimonial por la diferencia entre el valor de adquisición del inmueble y el mayor entre el valor de mercado del inmueble entregado y el de las criptomonedas recibidas, que se integrará en la base del ahorro. Además, la operación estará sujeta al ITPyAJD en la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas, dado que el transmitente no actúa como empresario o profesional en el ejercicio de una actividad económica, siendo la base imponible el valor de mercado (o el mayor entre este, el declarado o el pactado), y aplicando el tipo de gravamen para bienes muebles aprobado por la comunidad autónoma correspondiente.

6. IRPF. - MODIFICADO EL PROCEDIMIENTO DE DEVOLUCIÓN A MUTUALISTAS Y OTROS CAMBIOS AL RESPECTO EN LA NORMATIVA DEL IRPF

La Ley 5/2025 de 24 de julio, publicada en el BOE del pasado 25 de julio, **ha modificado el procedimiento** de devolución a mutualistas e introducido otros cambios al respecto en la normativa del IRPF.

En relación con la tramitación a seguir por la Agencia Tributaria para determinar la procedencia y, en su caso, practicar las devoluciones a mutualistas derivadas de la jurisprudencia establecida por el Tribunal Supremo (entre otras, en su sentencia de 25 de abril de 2023 respecto de los períodos impositivos 2019 y anteriores no prescritos, así como 2020 a 2022).

Además, **se introducen otras modificaciones en el IRPF:**

A. Se clarifica que están exentas todas las indemnizaciones pagadas por daños a las personas derivados de hechos de la circulación en el caso de que sean pagadas por el

Consorcio de Compensación de Seguros y

B. Se crea una deducción por obtención de rendimientos del trabajo inferiores a 18.276 euros anuales, siempre que no se obtengan rentas, excluidas las exentas, distintas de las del trabajo, superiores a 6.500 euros.

7. IRPF. – DEDUCIBILIDAD DE LOS GASTOS DERIVADOS DE UTILIZACIÓN DE REDES SOCIALES

La DGT en su consulta vinculante V1138-25, de 30 de junio de 2025, da respuesta a una consulta formulada por una profesional autónoma, titular de un centro maternal de preparación al parto, acerca de si los gastos derivados de la utilización de redes sociales como medio de comunicación y publicidad pueden considerarse fiscalmente deducibles en el IRPF.

La normativa aplicable (art. 28.1 LIRPF en conexión con el art. 10.3 LIS) establece que los rendimientos netos de actividades económicas en el régimen de **estimación directa** se determinan aplicando las reglas del Impuesto sobre Sociedades. Esto implica que los gastos solo serán deducibles si cumplen con el **principio de correlación con los ingresos**, es decir, cuando exista una relación directa entre el gasto y la obtención de ingresos de la actividad.

En este sentido, los gastos de publicidad en redes sociales serán deducibles si se acredita su vinculación con la promoción del negocio y la captación de clientes. No obstante, la comprobación de esta correlación es una **cuestión fáctica** que corresponde verificar a los órganos de gestión e inspección tributaria, no a la Dirección General de Tributos.

Además, para que un gasto sea fiscalmente deducible debe cumplir otros requisitos generales:

- Estar **debidamente justificado** mediante factura (ordinaria o simplificada).
- Estar **registrado en los libros contables obligatorios** que deben llevar los contribuyentes en estimación directa.

En conclusión, siempre que se cumplan estas condiciones (correlación con ingresos, justificación documental y registro contable), los gastos en redes sociales destinados a publicitar el centro maternal podrán deducirse íntegramente en la determinación del rendimiento neto de la actividad económica en el régimen de estimación direct

8. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE SEPTIEMBRE DE 2025

Subvenciones

Real Decreto 845/2025, de 23 de septiembre, por el que se regula la concesión directa de subvenciones para realizar actuaciones de interés general en las ciudades de Ceuta y Melilla.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 232 de 26 de septiembre de 2025.

9. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE OCTUBRE DE 2025

HASTA EL 13 DE OCTUBRE

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Septiembre 2025. Obligados a suministrar información estadística.

HASTA EL 20 DE OCTUBRE

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.

- Septiembre 2025. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230
- Tercer trimestre 2025: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216
- Pagos fraccionados Renta
- Tercer trimestre 2025:
- Estimación directa: 130
- Estimación objetiva: 131
- Pagos fraccionados Sociedades y Establecimientos Permanentes de no Residentes
- Ejercicio en curso:
- Régimen general: 202
- Régimen de consolidación fiscal (grupos fiscales): 222

IVA

- Septiembre 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Tercer trimestre 2025. Autoliquidación: 303
- Tercer trimestre 2025. Declaración-liquidación no periódica: 309
- Tercer trimestre 2025. Declaración recapitulativa de operaciones

intracomunitarias: 349

- Tercer trimestre 2025. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Solicitud de devolución de cuotas reembolsadas a viajeros por empresarios en recargo de equivalencia: 308
- Solicitud de devolución por sujetos pasivos en el régimen simplificado del IVA y que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, por adquirir determinados medios de transporte: 308
- Reintegro de compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca: 341

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Septiembre 2025: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Julio 2025. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Septiembre 2025: 548, 566, 581
- Septiembre 2025: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Tercer trimestre 2025: 521, 522, 547
- Tercer trimestre 2025. Actividades VI, FI: 553 (establecimientos autorizados para la llevanza de la contabilidad en soporte papel)
- Tercer trimestre 2025. Solicitudes de devolución: 506, 507, 508, 524, 572
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Septiembre 2025. Grandes empresas: 560
- Tercer trimestre 2025. Excepto grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

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

Impuesto Especial sobre el Carbón

- Tercer trimestre 2025: 595

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

- Septiembre 2025: 604

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

- Pago a cuenta 3P 2025: 793

HASTA EL 30 DE OCTUBRE**IVA**

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

Impuestos Medioambientales

- Tercer trimestre 2025. Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos. Autoliquidación: 593

HASTA EL 31 DE OCTUBRE**Número de Identificación Fiscal**

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

IVA

- Septiembre 2025. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Tercer trimestre 2025. Ventanilla única – Regímenes exterior y de la Unión: 369

Impuestos sobre Determinados Servicios Digitales

- Tercer trimestre 2025: 490

Impuestos Medioambientales

- Septiembre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias
- Tercer trimestre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias

- Declaración informativa de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables

Tercer trimestre 2024: 235

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

- Tercer trimestre 2025: 281

Declaración informativa sobre pagos transfronterizos

- Tercer trimestre 2025: 379

Cuenta Corriente Tributaria

- Solicitud de inclusión para el año 2026: CCT (Cuenta Corriente Tributaria)

HASTA EL 5 DE NOVIEMBRE

Renta

- Ingreso del segundo plazo de la declaración anual de 2024, si se fraccionó el pago: 102

Proaudit

Animal de este mes



La nutria europea de río ('Lutra lutra'), también conocida como nutria euroasiática de río, es una especie de mamífero carnívoro de la familia Mustelidae endémico del continente europeo se encuentra en y a lo largo de sus vías fluviales y costas. Una nutria de río adulta puede pesar entre 5 y 14 kg. La nutria de río está protegida y aislada por una capa de pelaje gruesa y repelente al agua. Como todos los mustélidos, tiene el cuerpo alargado, patas cortas, hocico chato y cráneo alargado. Se caracteriza por su gran tamaño (el cuerpo mide entre 62 y 69 cm y la cola de 37 a 42 cm, y pesa unos 11 kg). Tiene el pelaje pardo y corto, con una característica mancha blanca en la garganta y membranas entre los dedos de las extremidades anteriores y posteriores.

Se distingue de otros mustélidos acuáticos como el visón por su corpulencia, pelaje más claro, y por nadar con el cuerpo sumergido y la cabeza afuera, mientras que el visón hace emerger medio cuerpo al vadear.

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.**