

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



Nº 321 / Gener / Enero 2026

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

Gener 2026 butlletí 321

Índex (Català)

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

1. RETARD DE L'ENTRADA EN VIGOR DEL REGLAMENT QUE ESTABLEIX ELS REQUISITS QUE HAN D'ADOPTAR ELS SISTEMES I PROGRAMES INFORMÀTICS O ELECTRÒNICS QUE SUPORTIN ELS PROCESSOS DE FACTURACIÓ D'EMPRESARIS I PROFESSIONALS.
S'endarrereix l'entrada en vigor del Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals.
2. CLAUS FISCALS PER AL TANCAMENT DE L'EXERCICI I PLANIFICACIÓ 2026
Un breu resum d'aspectes a tenir en compte.
3. NOVETATS FISCALS DEL REIAL DECRET LLEI 16/2025
El Govern ha aprovat una bateria de mesures tributàries amb efectes principalment des de 2026, dirigides a mantenir l'estabilitat del marc fiscal, fer costat a col·lectius vulnerables, afavorir la transició energètica i reforçar la justícia financera territorial.
4. LA DERIVACIÓ DE RESPONSABILITAT TRIBUTÀRIA A LES PERSONES O ENTITATS CONTROLADES PELS OBLIGATS TRIBUTARIS NO REQUEREIX DECLARACIÓ PRÈVIA DE SIMULACIÓ, PERÒ EXIGEIX MOTIVACIÓ PRECISA QUE ACREDITI EL CONTROL SOCIETARI I LA VOLUNTAT DEFRAUDADORA DE L'OBLIGAT TRIBUTARI PERSONA FÍSICA
La derivació de responsabilitat subsidiària de l'article 43.1.h) de la Llei General Tributària no requereix necessàriament la prèvia declaració de simulació dels contractes translatius que ocasionen el buidatge patrimonial, però sí que exigeix que l'acord de derivació contingui una motivació precisa, clara i detallada que acrediti tots els pressupostos legals.

5. IVA - NO EXEMPCIÓ EN IVA DE COL·LABORACIONS DE PERSONES FÍSQUES EN UN BLOG
L'exempció prevista per a escriptors i col·laboradors literaris de "periòdics i revistes" no pot estendre's a altres formats, com a blogs, fins i tot quan el seu contingut tingui finalitat informativa o editorial.
6. UTILITZACIÓ DE MITJANS ELECTRÒNICS, INFORMÀTICS I TELEMÀTICS PER A LA INTERPOSICIÓ, TRAMITACIÓ I RESOLUCIÓ DE LES RECLAMACIONS I RECURSOS EN VIA ECONOMICOADMINISTRATIVA PELS OBLIGATS TRIBUTARIS
Es regula la utilització de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics per a la interposició, tramitació i resolució de les reclamacions i recursos en via economicoadministrativa pels obligats tributaris, i s'aproven diversos formularis.
7. IRPF. - EL TEAC FIXA CRITERI SOBRE LA CESSIÓ GRATUÏTA DE BÉNS DE LA SOCIETAT A SOCIS: QUAN APLICAR OPERACIONS VINCULADES I QUAN RENDA EN ESPÈCIE
El Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC), en resolució de 24 de setembre de 2025 (RG 00/07312/2024), unifica criteri sobre la tributació en l'IRPF del gaudi gratuït de béns socials per part dels socis, aclarint la normativa de valoració aplicable.
8. IP. - EL TEAC CONFIRMA QUE EL VALOR DELS IMMOBLES INCLOU IVA, DESPESES I MILLORES EN LA BASE IMPOSABLE
El Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC), en resolució de 20 d'octubre de 2025 (RG 00/11005/2022), reitera la seva doctrina sobre la determinació del valor d'adquisició dels béns immobles a l'efecte de l'Impost sobre el Patrimoni (IP) en supòsits d'obligació real.
9. IS.- EL TEAC REFORÇA EL CONTROL SOBRE LA RESERVA DE CAPITALITZACIÓ: EL MANTENIMENT DELS FONS PROPIS HA DE COMPLIR-SE ANY A ANY
L'aplicació pràctica de la Reserva de Capitalització continua generant controvèrsies, especialment en relació amb el requisit de manteniment d'aquests fons propis.
10. DISPOSICIONS PUBLICADES EL MES DE DESEMBRE DE 2025
11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE GENER DE 2026

1. RETARD DE L'ENTRADA EN VIGOR DEL REGLAMENT QUE ESTABLEIX ELS REQUISITS QUE HAN D'ADOPTAR ELS SISTEMES I PROGRAMES INFORMÀTICS O ELECTRÒNICS QUE SUPORTIN ELS PROCESSOS DE FACTURACIÓ D'EMPRESARIS I PROFESSIONALS

Tal com ja es va anticipar en l'addenda del mes de desembre, amb efectes des del 4-12-2025 s'amplien els terminis d'adaptació dels sistemes informàtics de facturació als requisits previstos en el Reglament. En concret, les entitats i empresaris que utilitzin aquests sistemes han de tenir-los adaptats i implementats en les dates següents (RD 1007/2023 art.3.1):

1. **Contribuents de l'IS**, a partir de l'1-1-2027.
2. **Contribuents de l'IRPF que desenvolupin activitats econòmiques**, els contribuents de l'IRNR que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent, i entitats en règim d'atribució de rendes que desenvolupin activitats econòmiques, a partir de l'1-7-2027.

Així mateix, **s'adequa el termini previst per a productors i comercialitzadors de sistemes informàtics**, mantenint la regla dels nou mesos des de l'entrada en vigor de l'OM HAC/1177/2024, sense perjudici de l'adaptació obligatòria abans de les noves dates límit.

2. CLAUS FISCALS PER AL TANCAMENT DE L'EXERCICI I PLANIFICACIÓ 2026

De cara al tancament de l'exercici 2025, es destaquen les següents recomanacions fiscals rellevants per a empreses:

Impost de Societats – Baixada de tipus en 2026

Les entitats amb facturació inferior a 1 milió d'euros i les de reduïda dimensió (menys de 10 milions) es beneficiaran el 2026 d'una nova reducció de tipus. Pot ser convenient diferir ingressos o resultats per a aprofitar aquests menors gravàmens, sempre que no es tracti d'entitats patrimonials.

Liquiditat, crèdits fiscals i consolidació fiscal

És clau analitzar pagaments fraccionats, previsió de resultats i crèdits fiscals pendents (BINS, deduccions, reserves). L'anticipació en la seva aplicació millora el seu valor econòmic. Així mateix, desembre és l'últim mes per a acordar l'opció pel règim de consolidació fiscal aplicable en 2026.

Reestructuracions empresarials

Les operacions previstes per a 2026 haurien de planificar-se per al primer semestre, utilitzant el balanç tancat el 31 de desembre de 2025 i evitant costos addicionals. És essencial documentar adequadament els motius econòmics vàlids per a accedir al règim de neutralitat fiscal, donada la interpretació cada vegada més restrictiva de l'Administració.

IVA – Opció per la prorrata especial

S'ha de valorar la conveniència d'optar per la prorrata especial de l'IVA, que pot resultar més eficient en determinades estructures d'activitat. L'opció per a 2026 pot exercir-se en l'última autoliquidació de l'any, amb regularització de les deduccions practicades.

Facturació electrònica – VERI*FACTU i SII

L'entrada en vigor del sistema VERI*FACTU es retarda un any: serà obligatori des de l'1 de gener de 2027 per a societats i des de l'1 de juliol de 2027 per a persones físiques. No obstant això, **convindrà revisar decisions recents d'adhesió voluntària al SII**, atès que poden implicar obligacions innecessàries després de l'ajornament normatiu. En el Reial Decret Llei 16/2025 s'estableix la renúncia extraordinària a l'obligació del SII que es comenta en el següent apartat d'aquests Apunts.

En un context d'elevada inseguretat jurídica i creixent intensitat de les comprovacions tributàries, resulta imprescindible adoptar una actitud proactiva, reforçar la planificació fiscal i avaluar preventivament les possibles contingències **mitjançant revisions i auditories tributàries**.

3. NOVETATS FISCALS DEL REIAL DECRET LLEI 16/2025

Novetats fiscals del Reial decret llei 16/2025 (BOE 23 de desembre)

El Govern ha aprovat un conjunt de mesures tributàries amb efectes principalment des del 2026, orientades a mantenir l'estabilitat del marc fiscal, donar suport a col·lectius vulnerables, afavorir la transició energètica i reforçar la justícia financera territorial.

Pròrroga d'incentius i mesures en IRPF i impost de societats

Encara que Espanya continua en pròrroga pressupostària, l'Executiu confirma que això no impedeix l'aprovació d'estímul econòmic mitjançant beneficis fiscals en IRPF i Societats.

Autònoms i règims especials

✓Es mantenen el 2026 els **límits quantitatius del sistema de mòduls** de l'IRPF, excepte per a activitats agrícoles, ramaderes i forestals que conserven els seus límits específics. Prorrogant-se igualment els límits al Règim Simplificat i al Règim Especial d'Agricultura, Ramaderia i Pesca de l'IVA.

✓ Es concedeix un **termini extraordinari** per a presentar renúncies i revocacions vàlides a aquests règims, atorgant validesa a les presentades al desembre de 2025 i facilitant ajustos durant 2026.

Incentius a la mobilitat sostenible i energies renovables

En línia amb el pla Espanya Auto 2030:

✓ IRPF

S'amplia el termini per a aplicar:

- Deducció per adquisició de vehicles elèctrics endollables i de pila de combustible.
- Deducció per instal·lació de punts de recàrrega.

✓ Impost de Societats

Es prorroga la **llibertat d'amortització** per a inversions en instal·lacions d'autoconsum elèctric o tèrmic amb renovables que substitueixin equips de fonts fòssils no renovables.

Mesures assistencials davant emergències

✓ Exempció en l'IRPF per a ajudes a afectats per incendis i emergències de protecció civil entre 23/06/2025 i 25/08/2025.

✓ Cobertura ampliada d'ajudes a entitats perjudicades per la DANA 2024, incloent-hi exempcions específiques gestionades per la Comunitat Valenciana.

Mesures en l'àmbit immobiliari

Eficiència energètica en habitatge

- Es prorroguen deduccions per inversions de millora energètica.

Imputació de rendes immobiliàries

- Es manté el percentatge vigent per a 2025, evitant increments de tributació respecte a 2024.

Plusvàlua municipal

- Actualització de coeficients màxims del valor del terreny amb efectes 2026

IVA: flexibilització extraordinària

✓ **Renúncia extraordinària fins a 31 de gener de 2026 a l'obligació de SII** (Llibres registro d'IVA en Seu Electrònica AEAT).

✓ **Possibilitat de baixa extraordinària fins a 31 de gener de 2026 del registre de devolució mensual de l'IVA.**

Aquestes mesures aporten major flexibilitat en situacions excepcionals.

CONCLUSIÓ

El Reial decret llei 16/2025 consolida un marc fiscal de continuïtat, però amb enfocament social i econòmic:

- suport a autònoms,
- impuls a mobilitat elèctrica i renovables,
- protecció davant emergències,
- estabilitat en tributació immobiliària,
- i major flexibilitat en obligacions d'IVA.

4. LA DERIVACIÓ DE RESPONSABILITAT TRIBUTÀRIA A LES PERSONES O ENTITATS CONTROLADES PELS OBLIGATS TRIBUTARIS NO REQUEREIX DECLARACIÓ PRÈVIA DE SIMULACIÓ, PERÒ EXIGEIX MOTIVACIÓ PRECISA QUE ACREDITI EL CONTROL SOCIETARI I LA VOLUNTAT DEFRAUDADORA DE L'OBLIGAT TRIBUTARI PERSONA FÍSICA

El Tribunal Suprem en la seva Sentència, Sala del Contenciós, de 20 d'octubre de 2025 (Rec. 5702/22023) ha aclarit els requisits per a derivar la responsabilitat subsidiària conforme a l'art. **43.1.h) de la LGT**, relatiu a l'ús **abusiu o fraudulent de societats** per a eludir el pagament de deutes tributaris.

El cas analitzat partia de l'adquisició de dues finques per una societat vinculada familiarment amb la societat venedora, que mantenia deutes tributaris en període executiu. L'Administració va derivar responsabilitat a la societat compradora per considerar que existia un buidatge patrimonial fraudulent. No obstant això, el Tribunal Suprem determina que:

- **No és necessària una declaració prèvia de simulació** per a aplicar l'art. 43.1.h) LGT, però sí que ha d'acreditar-se l'existència de **finalitat defraudadora i el control efectiu** de l'obligat tributari sobre la societat interposada.
- L'acord de derivació de responsabilitat ha de contenir **motivació suficient**, identificant clarament:
 - a l'obligat tributari dominador,
 - els deutes concrets pendents d'aquest,
 - i la forma en què va utilitzar la societat per a perjudicar el crèdit tributari.
- En el cas concret, l'Administració **no va acreditar adequadament** aquests elements i es va limitar a afirmar un poder ampli sobre la societat adquirent sense justificar l'existència d'ànim defraudador.

El Tribunal Suprem **estima el recurs**, anul·la la derivació de responsabilitat i confirma que **no basta la mera existència de vincles familiars o societaris** per a apreciar un supòsit

de responsabilitat subsidiària per buidatge patrimonial; és imprescindible una **motivació tècnica sòlida i detallada**.

5. IVA - NO EXEMPCIÓ EN IVA DE COL·LABORACIONS DE PERSONES FÍSQUES EN UN BLOG

El TEAR de Catalunya en la seva resolució de 22 d'agost de 2025, analitza si les col·laboracions realitzades per una persona física en un **blog** poden acollir-se a l'exempció de l'IVA prevista per a escriptors i col·laboradors de **periòdics i revistes** (art. 20.U.26è).

Criteri del Tribunal

- L'exempció s'aplica únicament a col·laboracions realitzades **per a periòdics i revistes**, en format **escrit o digital**.
- El Tribunal afirma que **no pot estendre's als blogs**, encara que aquests tinguin finalitat informativa o editorial.
- Recorda que es tracta d'una exempció **limitada per destí** i subjecta a la clàusula **"stand still"** de la Directiva 2006/112/CE, que impedeix ampliar l'àmbit existent a 1-1-1993.

Altres aspectes rellevants

1. Quotes deduïbles:

La regularització realitzada per l'Administració és incorrecta, perquè el contribuent **no havia deduït quotes suportades**. Conforme al principi de **regularització íntegra**, degué sol·licitar-se també l'ajust d'aquestes quotes.

2. Sanció anul·lada:

S'elimina la sanció per:

- falta de motivació sobre la culpabilitat,
- existència de dubte interpretatiu raonable (especialment sobre si un blog és un mitjà de comunicació),
- incompliment de la doctrina consolidada del Tribunal Suprem i Tribunal Constitucional sobre la necessitat de motivació individualitzada i la prohibició de sancionar pel mer resultat objectiu.

Conclusió

El TEAR **estima parcialment** la reclamació: manté la tributació per IVA de les col·laboracions en blogs, però corregeix la regularització en deduccions i **anul·la la sanció** imposada.

6. UTILITZACIÓ DE MITJANS ELECTRÒNICS, INFORMÀTICS I TELEMÀTICS PER A LA INTERPOSICIÓ, TRAMITACIÓ I RESOLUCIÓ DE LES RECLAMACIONS I RECURSOS EN VIA ECONOMICOADMINISTRATIVA PELS OBLIGATS TRIBUTARIS

En el BOE de 2 de desembre de 2025 s'ha publicat l'Ordre **HAC/1361/2025, de 20 de novembre**, que regula de manera específica la **utilització de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics** per a la interposició, tramitació i resolució de les reclamacions i recursos en la via econòmicoadministrativa, així com l'aprovació de nous **formularis normalitzats**.

La norma té com a finalitat **simplificar i facilitar les relacions dels obligats tributaris amb els Tribunals Econòmicoadministratius**, aclarint els canals electrònics disponibles per a cada tipus de reclamació o recurs i estandarditzant els tràmits mitjançant formularis específics.

Així mateix, s'estableix la plena aplicació en la via econòmicoadministrativa de la normativa vigent en l'Agència **Estatal d'Administració Tributària** en matèria d'administració electrònica, incloent-hi sistemes de representació i apoderaments, notificacions electròniques, segells electrònics, signatura i codi segur de verificació.

Amb aquesta ordre es culmina el procés de modernització tecnològica iniciat en anys anteriors, adaptant l'actuació i funcionament dels Tribunals econòmicoadministratius als avanços normatius i tecnològics actuals, i reforçant l'ús de l'administració electrònica en els procediments de revisió tributària.

7. IRPF - EL TEAC FIXA CRITERI SOBRE LA CESSIÓ GRATUÏTA DE BÉNS DE LA SOCIETAT A SOCIS: QUAN APLICAR OPERACIONS VINCULADES I QUAN RENDA EN ESPÈCIE

El **TEAC**, en resolució de **24 de setembre de 2025** (RG 00/07312/2024), unifica criteri sobre la **qualificació i valoració en l'IRPF del gaudi gratuït, per part d'un soci, de béns propietat de la societat**.

El Tribunal distingeix dos supòsits:

1. Béns afectes a l'activitat ordinària de la societat

Quan el soci gaudeix gratuïtament d'un bé que la societat utilitza o explota en el marc de la seva activitat habitual (ben adquirit per al desenvolupament del negoci), la regularització ha de realitzar-se conforme a la **normativa d'operacions vinculades**.

És aplicable l'article **41 LIRPF**, amb remissió a l'article **18 de la LIS**, valorant l'operació a

valor de mercat com a operació vinculada.

2. Béns adquirits específicament per al gaudi del soci

Si el bé va ser adquirit per la societat **amb la finalitat de permetre el seu ús gratuït pel soci**, sense relació amb l'activitat ordinària, no existeix una operació vinculada que valorar.

La renda ha de qualificar-se com a **rendiment del capital mobiliari en espècie** per la condició de soci (**art. 25.1.d LIRPF**) i valorar-se conforme a les regles generals de **rendes en espècie de l'article 43 LIRPF**.

El TEAC aclareix que **la mera existència de vinculació soci-societat no implica automàticament l'aplicació de l'article 41 LIRPF**: és imprescindible analitzar si existeix una **operació econòmica vinculada** o si es tracta simplement d'una **retribució en espècie derivada de la condició de soci**.

Conclusió:

La clau no és la vinculació subjectiva, sinó la **finalitat i naturalesa del bé** i de l'ús realitzat. En funció d'això, és procedent aplicar la normativa d'operacions **vinculades** o la de **rendiments del capital mobiliari en espècie**.

Amb aquesta resolució, el TEAC **unifica criteri** i aporta seguretat jurídica en un àmbit especialment conflictiu en inspecció, delimitant correctament el tractament fiscal de l'ús gratuït de béns socials i evitant aplicacions automàtiques del règim d'operacions vinculades.

8. IP - EL TEAC CONFIRMA QUE EL VALOR DELS IMMOBLES INCLOU IVA, DESPESES I MILLORES EN LA BASE IMPOSABLE

El Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC), en resolució de **20 d'octubre de 2025** (RG 00/11005/2022), reitera la seva doctrina sobre la **determinació del valor d'adquisició dels béns immobles** a l'efecte de l'**Impost sobre el Patrimoni (IP)** en supòsits d'**obligació real**.

El TEAC confirma que, per a calcular la **base imposable de l'IP**, el "preu, contraprestació o valor d'adquisició" de l'immoble ha d'incloure **no sols el preu pactat**, sinó també:

- El **cost de les inversions i millores** realitzades.
- Les **despeses i tributs inherents a l'adquisició**, com l'IVA, l'ITPAJD, així com **despeses de notaria i registre**.
- Queden exclosos únicament els interessos.

Aquest criteri es fonamenta en l'aplicació analògica de **l'article 35.1 de la Llei de l'IRPF**, donada la interrelació entre tots dos impostos, i **confirma la doctrina reiterada de la Direcció General de Tributs**, amb el suport del mateix TEAC en resolucions anteriors. Així mateix, el Tribunal rebutja:

- L'exclusió de l'IVA **suportat** del valor de l'immoble.
- La minoració del valor per **aixovar domèstic o mobiliari**, al no haver-se acreditat la seva existència ni valoració individualitzada.
- L'aplicació del límit **conjunt IP-IRPF de l'article 31 LIP**, en tractar-se d'un contribuent no resident, sotmès a l'impost per obligació real.

Conclusió pràctica

En l'Impost sobre el Patrimoni, el valor d'adquisició dels immobles ha de calcular-se de forma **àmplia**, incorporant totes les despeses i tributs associats a la compra, la qual cosa pot tenir un **impacte rellevant en la quota a ingressar**, especialment per a contribuents no residents.

9. IS - EL TEAC REFORÇA EL CONTROL SOBRE LA RESERVA DE CAPITALITZACIÓ: EL MANTENIMENT DELS FONS PROPIS HA DE COMPLIR-SE ANY A ANY

En recents resolucions,—06660/2023, de 20 de març de 2024 i 00759/2024, de 20 d'octubre de 2025— el **Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC)** ha confirmat el criteri sostingut de manera reiterada per la Direcció General de Tributs: l'increment de fons propis que dona dret a la reducció ha de **mantenir-se durant tot el termini legal —actualment tres anys— i verificar-se exercici a exercici**, no únicament al final del període. A més, el requisit no es limita a l'increment aïllat, sinó que exigeix mantenir **els fons propis finals de l'exercici en què es va aplicar la reserva**.

El TEAC rebutja interpretacions més flexibles, com la possibilitat de compensar reduccions temporals o diferir l'anàlisi del compliment al final del termini. Així mateix, aclareix que determinades correccions comptables o repartiments de dividends que redueixin els fons propis poden implicar la **regularització parcial o total del benefici fiscal aplicat**.

Així mateix, el TEAC descarta interpretacions flexibles que pretenguin excloure determinats càrrecs a reserves o diferir la comprovació del requisit, reforçant la importància d'una gestió comptable i fiscal coherent.

Implicacions pràctiques clau:

- Revisar anualment l'evolució dels fons propis durant el període de manteniment.
- Analitzar l'impacte fiscal abans d'aprovar dividends o realitzar ajustos contra reserves.
- Documentar adequadament el compliment de l'incentiu per a evitar regularitzacions futures.
- Coordinar la planificació fiscal amb la política financera i societària del grup.

Aquest criteri incrementa la **seguretat jurídica**, però també eleva el nivell d'exigència **en el control i seguiment** del benefici fiscal.

10. DISPOSICIONS PUBLICADES EL MES DE DESEMBRE DE 2025**Procediments tributaris. Mitjans electrònics, informàtics i telemàtics en els procediments d'aplicació dels tributs la tramitació dels quals correspongui a la Direcció General de Tributs**

Ordre HAC/1358/2025, de 20 de novembre, per la qual s'estableix el règim de les actuacions realitzades a través de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics en els procediments d'aplicació dels tributs la tramitació dels quals correspongui a la Direcció General de Tributs i es preveu l'aprovació del formulari i model de representació de caràcter voluntari a utilitzar en aquests procediments.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 288 d'1 de desembre de 2025.

Procediments tributaris. Reclamacions i recursos en via economicoadministrativa

Ordre HAC/1361/2025, de 20 de novembre, per la qual es regula la utilització de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics per a la interposició, tramitació i resolució de les reclamacions i recursos en via economicoadministrativa pels obligats tributaris, i s'aproven diversos formularis.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 289 de 2 de desembre de 2025.

Zona Especial Canària

Resolució de 17 de novembre de 2025, del Consorci de la Zona Especial Canària, per la qual es publica la Circular 1/2025, de 28 d'octubre, del Consell Rector, per la qual s'estableixen els criteris de comunicació de la inaplicació dels incentius fiscals d'acord amb el que es disposa en l'article 48.4 del Reglament de desenvolupament de la Llei 19/1994, de 6 de juliol, de modificació del Règim Econòmic i Fiscal de Canàries en les matèries referents als incentius fiscals en la imposició indirecta, la reserva d'inversions a Canàries i la Zona Especial Canària, aprovat pel Reial decret 1758/2007, de 28 de desembre.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 289 de 2 de desembre de 2025.

Mesures urgents

Reial decret llei 15/2025, de 2 de desembre, pel qual s'adopten mesures urgents per a afavorir l'activitat inversora de les entitats locals i de les comunitats autònomes, i pel qual es modifica el Reial decret 1007/2023, de 5 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals, i l'estandardització de formats dels registres de facturació.

Direcció de l'Estat. BOE núm. 290 de 3 de desembre de 2025.

Impostos. Modelo 780 «Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres. Autoliquidació» i el model 781 «Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres.

Ordre HAC/1413/2025, de 28 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAC/532/2025, de 26 de maig, per la qual s'aprova el model 780 «Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres. Autoliquidació» i el model 781 «Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres. Pagament fraccionat» i s'estableixen les condicions i el procediment per al seu presentació.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 295 de 9 de desembre de 2025.

Impostos. Modelo 017, «Taxa de supervisió, anàlisi, assessorament i seguiment de la política fiscal

Ordre HAC/1418/2025, de 4 de desembre, per la qual s'aprova el model 017, «Taxa de supervisió, anàlisi, assessorament i seguiment de la política fiscal. Autoliquidació» i es determinen el lloc, termini i forma de presentació

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 296 de 10 de desembre de 2025.

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques. Impost sobre el Valor Afegit

Ordre HAC/1425/2025, de 9 de desembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2026 el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i el règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 297 d'11 de desembre de 2025.

Impostos

Ordre HAC/1430/2025, de 3 de desembre, per la qual es modifica l'Ordre de 21 de desembre de 2001, per la qual s'aproven els models 195 i 199; l'Orde EHA/3021/2007, d'11 d'octubre, per la qual s'aprova el model 182; l'Orde EHA/3377/2011, d'1 de desembre, per la qual s'aprova el model 193; l'Ordre HAP/2250/2015, de 23 d'octubre, per la qual s'aprova el model 184; l'Ordre HAP/296/2016, de 2 de març, per la qual s'aprova el model 282; l'Ordre HFP/823/2022, de 24 d'agost, per la qual s'aprova el model 345 i s'actualitza el contingut dels annexos I i II de l'Ordre HAP/1695/2016, de 25 d'octubre, per la qual s'aprova el model 289.

Ordre HAC/1431/2025, de 3 de desembre, per la qual es modifiquen l'Orde EHA/3012/2008, de 20 d'octubre, per la qual s'aprova el model 347 de Declaració anual d'operacions amb terceres persones, així com els dissenys físics i lògics i el lloc, forma i termini de presentació; l'Orde EHA/3127/2009, de 10 de novembre, per la qual s'aprova el model 190 per a la Declaració del resum anual de retencions i ingressos a compte de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques sobre rendiments del treball i d'activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda; i l'Ordre HAP/2368/2013, de 13 de desembre, per la qual s'aprova el model 270, «Resum anual de retencions i ingressos a compte. Gravamen especial sobre els premis de determinades loteries i apostes» i es determinen el lloc, forma, termini i el procediment per a la seva presentació.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 298 d'12 de desembre de 2025.

Impostos. Preus mitjans de venda

Ordre HAC/1501/2025, de 17 de desembre, per la qual s'aproven els preus mitjans de venda aplicables en la gestió de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, Impost sobre Successions i Donacions i Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 308 de 23 de desembre de 2025.

Mesures urgents

Reial decret llei 16/2025, de 23 de desembre, pel qual es prorroguen determinades mesures per a fer front a situacions de vulnerabilitat social, i s'adopten mesures urgents en matèria tributària i de Seguretat Social.

Direcció de l'Estat. BOE núm. 309 de 24 de desembre de 2025.

DISPOSICIONS AUTONÒMIQUES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC

Pressupostos

Llei 5/2024, de 21 de novembre, de modificació de la Llei 21/2024, de 22 de desembre.

11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE GENER DE 2026

FINS AL 12 DE GENER

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

- Desembre 2025. Obligats a subministrar informació estadística-

FINS AL 20 DE GENER

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.

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

IVA

Comunicació d'incorporacions el mes de desembre, règim especial del grup d'entitats: 039

- 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

- Desembre 2025: 430

Impostos Especials de Fabricació

- Octubre 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Desembre 2025: 548, 566, 581
- Desembre 2025: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Quart trimestre 2025: 521, 522, 547
- Quart trimestre 2025. Activitats VI, FI: 553 (establiments autoritzats per a la gestió de la comptabilitat en suport paper)
- Quart 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

- Desembre 2025. Grans empreses: 560
- Quart trimestre 2025. Excepte grans empreses: 560

Impostos Mediambientals

- Desembre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Quart trimestre 2025. Impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle. Autoliquidació: 587. Sol·licitud de devolució: A23. Presentació comptabilitat d'existències
- Quart trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592. Sol·licitud de devolució: A22
- Any 2025. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d'energia nucleoelectrica. Producció de residus radioactius. Autoliquidació: 584
- Any 2025. Impost sobre l'emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Autoliquidació anual: 585

Impost Especial sobre el Carbó

- Quart trimestre 2025: 595
- Any 2025. Declaració anual d'operacions: 596

Impostos sobre les Transaccions Financeres

- Desembre 2025: 604

FINS AL 30 DE GENER

Pagaments fraccionats Renda

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

IVA

- Desembre 2025. Autoliquidació: 303
- Desembre 2025. Grup d'entitats, model individual: 322
- Desembre 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Desembre 2025. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Desembre 2025 (o any 2025). Operacions assimilades a les importacions: 380
- Quart trimestre 2025. Autoliquidació: 303
- Quart trimestre 2025. Declaració-liquidació no periòdica: 309
- Quart trimestre 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Quart trimestre 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Resum anual 2025: 390
- Sol·licitud de devolució de quotes reembossades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència: 308
- Regularització de les proporcions de tributació dels períodes de liquidació anteriors a l'inici de la realització habitual de lliuraments de béns o prestacions de servei: 318
- Reintegrament de compensacions en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca: 341
- Opció o revocació de l'aplicació de la prorrata especial per a 2026 i següents, si es va iniciar l'activitat en l'últim trimestre de 2025: 036

Impostos mediambientals

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

FINS AL 31 DE GENER

IVA

- Desembre 2025. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Quart trimestre 2025: Finestreta única – Règims Exterior i de la Unió: 369

FINS AL 2 DE FEBRER

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.

- Resum anual 2025: 180, 188, 190, 193, 193-S, 194, 196, 270

Renda de no residents sense establiment permanent

Gravamen especial sobre immobles d'entitats no residents 2025: 213

Retencions i ingressos a compte de l'Impost sobre la Renda de no Residents (sense establiment permanent).

- Resum anual 2025: 296

Operacions amb actius financers

- Declaració anual d'operacions amb Lletres del Tresor 2025: 192
- Declaració anual d'operacions amb actius financers 2025: 198

IVA

- Sol·licitud d'aplicació del percentatge provisional de deducció distint del fixat com a definitiu l'any precedent: sense model

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Resum anual 2025: 480

Impost sobre Determinats Serveis Digitals

- Quart trimestre 2025: 490

Impostos mediambientals

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

Declaració informativa de certificacions individuals emeses als socis o partícips d'entitats de nova o recent creació

- Resum anual 2025: 165

Declaració informativa anual d'imposicions, disposicions de fons i dels cobraments de qualsevol document

- Any 2025: 171

Declaració informativa sobre saldos en monedes virtuals i sobre operacions amb monedes virtuals

- Any 2025: 172, 173

Declaració informativa de préstecs i crèdits i altres operacions financeres relacionades amb béns immobles

- Declaració anual 2025: 181

Declaració informativa de donatius, donacions i aportacions rebudes i disposicions realitzades

- Declaració anual 2025: 182

Declaració informativa d'entitats en règim d'atribució de rendes

- Any 2025: 184

Declaració informativa d'adquisicions i alienacions d'accions i participacions en Institucions d'Inversió Col·lectiva

- Declaració anual 2025: 187

Declaració informativa per despeses en guarderies o centres d'educació infantil autoritzats

- Declaració anual 2025: 233

Declaració informativa d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables

- Quart trimestre 2025: 235

Declaració informativa per a la comunicació d'informació per part d'operadors de plataformes

- Any 2025: 238

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

- Quart trimestre 2025: 281

Declaració informativa de comptes de no residents

- Any 2025: 291

Plans, fons de pensions, sistemes alternatius, mutualitats de previsió social, plans de previsió assegurats, plans individuals d'estalvi sistemàtic, plans de previsió social empresarial i Assegurances de dependència

- Declaració anual 2025: 345

Declaració informativa sobre pagaments transfronterers

- Quart trimestre 2025: 379

Proaudit

Animal d'aquest mes



L'escorpí cec (*Belisarius xambei*) és un escorpí endèmic dels Pirineus, que es troba a ambdues bandes dels Pirineus entre els 650 i els 1.500 m d'altitud. Pertany a la família Troglotayosicidae, i és l'única espècie del gènere *Belisarius*.

Es distribueix a banda i banda del pirineu català, però especialment a les comarques d'Osona, el Ripollès i la Garrotxa, on habita les coves i el medi subterrani superficial dels boscos molt humits, com per exemple la fageda de la Grevolosa i la Fageda d'en Jordà. L'àrea de distribució restringida i l'alteració del seu hàbitat fan que la seva supervivència a curt termini sigui poc probable sense mesures de conservació

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.**

Diciembre 2025 boletín nº 320

Índice. (Español)

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

1. RETRASO DE LA ENTRADA EN VIGOR DEL REGLAMENTO QUE ESTABLECE LOS REQUISITOS QUE DEBEN ADOPTAR LOS SISTEMAS Y PROGRAMAS INFORMÁTICOS O ELECTRÓNICOS QUE SOPORTEN LOS PROCESOS DE FACTURACIÓN DE EMPRESARIOS Y PROFESIONALES.
Se retrasa la entrada en vigor del Reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales.
2. CLAVES FISCALES PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO Y PLANIFICACIÓN 2026
Un breve resumen de aspectos a tener en cuenta.
3. NOVEDADES FISCALES DEL REAL DECRETO-LEY 16/2025
El Gobierno ha aprobado una batería de medidas tributarias con efectos principalmente desde 2026, dirigidas a mantener la estabilidad del marco fiscal, apoyar a colectivos vulnerables, favorecer la transición energética y reforzar la justicia financiera territorial.
4. LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA A LAS PERSONAS O ENTIDADES CONTROLADAS POR LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS NO REQUIERE DECLARACIÓN PREVIA DE SIMULACIÓN, PERO EXIGE MOTIVACIÓN PRECISA QUE ACREDITE EL CONTROL SOCIETARIO Y LA VOLUNTAD DEFRAUDATORIA DEL OBLIGADO TRIBUTARIO PERSONA FÍSICA
La derivación de responsabilidad subsidiaria del artículo 43.1.h) de la Ley General Tributaria no requiere necesariamente la previa declaración de simulación de los contratos traslativos que ocasionan el vaciamiento patrimonial, pero sí exige que el acuerdo de derivación contenga una motivación precisa, clara y detallada que acredite todos los presupuestos legales.

5. IVA - NO EXENCIÓN EN IVA DE COLABORACIONES DE PERSONAS FÍSICAS EN UN BLOG
La exención prevista para escritores y colaboradores literarios de “periódicos y revistas” no puede extenderse a otros formatos, como blogs, incluso cuando su contenido tenga finalidad informativa o editorial.
6. UTILIZACIÓN DE MEDIOS ELECTRÓNICOS, INFORMÁTICOS Y TELEMÁTICOS PARA LA INTERPOSICIÓN, TRAMITACIÓN Y RESOLUCIÓN DE LAS RECLAMACIONES Y RECURSOS EN VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA POR LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS
Se regula la utilización de medios electrónicos, informáticos y telemáticos para la interposición, tramitación y resolución de las reclamaciones y recursos en vía económico-administrativa por los obligados tributarios, y se aprueban diversos formularios.
7. IRPF. - EL TEAC FIJA CRITERIO SOBRE LA CESIÓN GRATUITA DE BIENES DE LA SOCIEDAD A SOCIOS: CUÁNDO APLICAR OPERACIONES VINCULADAS Y CUÁNDO RENTA EN ESPECIE
El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), en resolución de 24 de septiembre de 2025 (RG 00/07312/2024), unifica criterio sobre la tributación en el IRPF del disfrute gratuito de bienes sociales por parte de los socios, aclarando la normativa de valoración aplicable.
8. IP. - EL TEAC CONFIRMA QUE EL VALOR DE LOS INMUEBLES INCLUYE IVA, GASTOS Y MEJORAS EN LA BASE IMPONIBLE
El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), en resolución de 20 de octubre de 2025 (RG 00/11005/2022), reitera su doctrina sobre la determinación del valor de adquisición de los bienes inmuebles a efectos del Impuesto sobre el Patrimonio (IP) en supuestos de obligación real.
9. IS.- EL TEAC REFUERZA EL CONTROL SOBRE LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN: EL MANTENIMIENTO DE LOS FONDOS PROPIOS DEBE CUMPLIRSE AÑO A AÑO
La aplicación práctica de la Reserva de Capitalización sigue generando controversias, especialmente en relación con el requisito de mantenimiento de dichos fondos propios.
10. DISPOSICIONES PUBLICADAS EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2025
11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE DICIEMBRE DE 2025

1. RETRASO DE LA ENTRADA EN VIGOR DEL REGLAMENTO QUE ESTABLECE LOS REQUISITOS QUE DEBEN ADOPTAR LOS SISTEMAS Y PROGRAMAS INFORMÁTICOS O ELECTRÓNICOS QUE SOPORTEN LOS PROCESOS DE FACTURACIÓN DE EMPRESARIOS Y PROFESIONALES

Como ya anticipamos en nuestra adenda del pasado mes de diciembre, con efectos desde el 4-12-2025, se amplían los plazos de adaptación de los sistemas informáticos de facturación a los requisitos previstos en el reglamento. En concreto, las entidades y empresarios que utilicen estos sistemas deben tenerlos adaptados e implementados en las fechas siguientes (RD 1007/2023 art.3.1):

1. **Contribuyentes del IS**, a partir de 1-1-2027.
2. **Contribuyentes del IRPF que desarrollen actividades económicas, los contribuyentes del IRNR que obtengan rentas mediante establecimiento permanente, y entidades en régimen de atribución de rentas que desarrollen actividades económicas**, a partir de 1-7-2027.

Asimismo, **se adecúa el plazo previsto para productores y comercializadores de sistemas informáticos**, manteniendo la regla de los nueve meses desde la entrada en vigor de la OM HAC/1177/2024, sin perjuicio de la adaptación obligatoria antes de las nuevas fechas límite señaladas.

2. CLAVES FISCALES PARA EL CIERRE DEL EJERCICIO Y PLANIFICACIÓN 2026

De cara al cierre del ejercicio 2025, se destacan las siguientes recomendaciones fiscales relevantes para empresas:

Impuesto sobre Sociedades – Bajada de tipos en 2026

Las entidades con facturación inferior a 1 millón de euros y las de reducida dimensión (menos de 10 millones) se beneficiarán en 2026 de una nueva reducción de tipos. Puede ser conveniente diferir ingresos o resultados para aprovechar estos menores gravámenes, siempre que no se trate de entidades patrimoniales.

Liquidez, créditos fiscales y consolidación fiscal

Es clave analizar pagos fraccionados, previsión de resultados y créditos fiscales pendientes (BINS, deducciones, reservas). La anticipación en su aplicación mejora su valor económico. Asimismo, diciembre es el último mes para acordar la opción por el régimen de consolidación fiscal aplicable en 2026.

Reestructuraciones empresariales

Las operaciones previstas para 2026 deberían planificarse para el primer semestre, utilizando el balance cerrado a 31 de diciembre de 2025 y evitando costes adicionales. Es esencial documentar adecuadamente los motivos económicos válidos para acceder al régimen de neutralidad fiscal, dada la interpretación cada vez más restrictiva de la Administración.

IVA – Opción por la prorata especial

Debe valorarse la conveniencia de optar por la prorata especial del IVA, que puede resultar más eficiente en determinadas estructuras de actividad. La opción para 2026 puede ejercerse en la última autoliquidación del año, con regularización de las deducciones practicadas.

Facturación electrónica – VERI*FACTU y SII

La entrada en vigor del sistema VERI*FACTU se retrasa un año: será obligatorio desde el 1 de enero de 2027 para sociedades y desde el 1 de julio de 2027 para personas físicas. **No obstante, conviene revisar decisiones recientes de adhesión voluntaria al SII**, dado que pueden implicar obligaciones innecesarias tras el aplazamiento normativo. En el Real Decreto-ley 16/2025 se establece la renuncia extraordinaria a la obligación del SII que se comenta en el siguiente apartado de estos Apuntes.

En un contexto de elevada inseguridad jurídica y creciente intensidad de las comprobaciones tributarias, resulta imprescindible adoptar una actitud proactiva, reforzar la planificación fiscal y evaluar preventivamente las posibles contingencias **mediante revisiones y auditorías tributarias**.

3. NOVEDADES FISCALES DEL REAL DECRETO-LEY 16/2025

Novedades fiscales del Real Decreto-ley 16/2025 (BOE 23 de diciembre)

El Gobierno ha aprobado una batería de medidas tributarias con efectos principalmente desde **2026**, dirigidas a mantener la estabilidad del marco fiscal, apoyar a colectivos vulnerables, favorecer la transición energética y reforzar la justicia financiera territorial.

Prórroga de incentivos y medidas en IRPF e Impuesto sobre Sociedades

Aunque España continúa en prórroga presupuestaria, el Ejecutivo confirma que ello no impide la aprobación de estímulos económicos mediante beneficios fiscales en IRPF y Sociedades.

Autónomos y regímenes especiales

✓ Se mantienen en 2026 los **límites cuantitativos del sistema de módulos** del IRPF, excepto para actividades agrícolas, ganaderas y forestales que conservan sus límites

específicos. Prorrogándose igualmente los límites al Régimen Simplificado y al Régimen Especial de Agricultura, Ganadería y Pesca del IVA.

✓ Se concede un **plazo extraordinario** para presentar renunciaciones y revocaciones válidas a estos regímenes, otorgando validez a las presentadas en diciembre de 2025 y facilitando ajustes durante 2026

Incentivos a la movilidad sostenible y energías renovables

En línea con el plan España Auto 2030:

✓ IRPF

Se amplía el plazo para aplicar:

- Deducción por adquisición de vehículos eléctricos enchufables y de pila de combustible.
- Deducción por instalación de puntos de recarga.

✓ Impuesto sobre Sociedades

Se prorroga la libertad de amortización para inversiones en instalaciones de autoconsumo eléctrico o térmico con renovables que sustituyan equipos de fuentes fósiles no renovables.

Medidas asistenciales ante emergencias

✓ Exención en IRPF para ayudas a afectados por incendios y emergencias de protección civil entre 23/06/2025 y 25/08/2025.

✓ Cobertura ampliada de ayudas a entidades perjudicadas por la DANA 2024, incluyendo exenciones específicas gestionadas por la Comunitat Valenciana.

Medidas en el ámbito inmobiliario

Eficiencia energética en vivienda

- Se prorrogan deducciones por inversiones de mejora energética.

Imputación de rentas inmobiliarias

- Se mantiene el porcentaje vigente para 2025, evitando incrementos de tributación respecto a 2024.

Plusvalía municipal

- Actualización de coeficientes máximos del valor del terreno con efectos 2026.

IVA: flexibilización extraordinaria

✓ **Renuncia extraordinaria hasta 31 de enero de 2026 a la obligación de SII**

(Libros registro de IVA en Sede electrónica AEAT).

✓ Posibilidad de baja extraordinaria hasta 31 de enero de 2026 del registro de devolución mensual del IVA.

Estas medidas aportan mayor flexibilidad en situaciones excepcionales.

CONCLUSIÓN

El Real Decreto-ley 16/2025 consolida un marco fiscal de continuidad, pero con enfoque social y económico:

- apoyo a autónomos,
- impulso a movilidad eléctrica y renovables,
- protección ante emergencias,
- estabilidad en tributación inmobiliaria,
- y mayor flexibilidad en obligaciones de IVA.

4. LA DERIVACIÓN DE RESPONSABILIDAD TRIBUTARIA A LAS PERSONAS O ENTIDADES CONTROLADAS POR LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS NO REQUIERE DECLARACIÓN PREVIA DE SIMULACIÓN, PERO EXIGE MOTIVACIÓN PRECISA QUE ACREDITE EL CONTROL SOCIETARIO Y LA VOLUNTAD DEFRAUDATORIA DEL OBLIGADO TRIBUTARIO PERSONA FÍSICA

El Tribunal Supremo en su Sentencia, Sala de lo Contencioso, de 20 de octubre de 2025 (Rec. 5702/22023) ha aclarado los requisitos para derivar la responsabilidad subsidiaria conforme al **art. 43.1.h) de la LGT**, relativo al **uso abusivo o fraudulento de sociedades** para eludir el pago de deudas tributarias.

El caso analizado partía de la adquisición de dos fincas por una sociedad vinculada familiarmente con la sociedad vendedora, que mantenía deudas tributarias en período ejecutivo. La Administración derivó responsabilidad a la sociedad compradora por considerar que existía un vaciamiento patrimonial fraudulento. Sin embargo, el Tribunal Supremo determina que:

- No es necesaria una declaración previa de simulación para aplicar el art. 43.1.h) LGT, pero sí debe acreditarse la existencia de finalidad defraudatoria y el control efectivo del obligado tributario sobre la sociedad interpuesta.
- El acuerdo de derivación de responsabilidad debe contener motivación suficiente, identificando claramente:
 - al obligado tributario dominador,
 - las deudas concretas pendientes de este,
 - y la forma en que utilizó la sociedad para perjudicar el crédito tributario.

- En el caso concreto, la Administración no acreditó adecuadamente estos elementos y se limitó a afirmar un poder amplio sobre la sociedad adquirente sin justificar la existencia de ánimo defraudatorio.

El Tribunal Supremo **estima el recurso**, anula la derivación de responsabilidad y confirma que **no basta la mera existencia de vínculos familiares o societarios** para apreciar un supuesto de responsabilidad subsidiaria por vaciamiento patrimonial; es imprescindible una **motivación técnica sólida y detallada**.

5. IVA. - NO EXENCIÓN EN IVA DE COLABORACIONES DE PERSONAS FÍSICAS EN UN BLOG

El TEAR de Cataluña en su resolución de 22 de agosto de 2025, analiza si las colaboraciones realizadas por una persona física en un **blog** pueden acogerse a la **exención del IVA** prevista para escritores y colaboradores de **periódicos y revistas** (art.20.Uno.26º).

Criterio del Tribunal

- La exención se aplica únicamente a colaboraciones realizadas para periódicos y revistas, en formato escrito o digital.
- El Tribunal afirma que no puede extenderse a los blogs, aunque estos tengan finalidad informativa o editorial.
- Recuerda que se trata de una exención limitada por destino y sujeta a la cláusula “stand still” de la Directiva 2006/112/CE, que impide ampliar el ámbito existente a 1-1-1993.

Otros aspectos relevantes

1. Cuotas deducibles:

La regularización realizada por la Administración es incorrecta, pues el contribuyente no había deducido cuotas soportadas. Conforme al principio de regularización íntegra, debió solicitarse también el ajuste de dichas cuotas.

2. Sanción anulada:

Se elimina la sanción por:

- falta de motivación sobre la culpabilidad,
- existencia de duda interpretativa razonable (especialmente sobre si un blog es un medio de comunicación),
- incumplimiento de la doctrina consolidada del Tribunal Supremo y Tribunal Constitucional acerca de la necesidad de motivación individualizada y la prohibición de sancionar por el mero resultado objetivo.

Conclusión

El TEAR **estima parcialmente** la reclamación: mantiene la tributación por IVA de las colaboraciones en blogs, pero corrige la regularización en deducciones y **anula la sanción** impuesta.

6. UTILIZACIÓN DE MEDIOS ELECTRÓNICOS, INFORMÁTICOS Y TELEMÁTICOS PARA LA INTERPOSICIÓN, TRAMITACIÓN Y RESOLUCIÓN DE LAS RECLAMACIONES Y RECURSOS EN VÍA ECONÓMICO-ADMINISTRATIVA POR LOS OBLIGADOS TRIBUTARIOS

En el BOE de 2 de diciembre de 2025 se ha publicado la **Orden HAC/1361/2025, de 20 de noviembre**, que regula de forma específica la **utilización de medios electrónicos, informáticos y telemáticos** para la interposición, tramitación y resolución de las reclamaciones y recursos en la vía económico-administrativa, así como la aprobación de nuevos **formularios normalizados**.

La norma tiene como finalidad **simplificar y facilitar las relaciones de los obligados tributarios con los Tribunales Económico-Administrativos**, clarificando los canales electrónicos disponibles para cada tipo de reclamación o recurso y estandarizando los trámites mediante formularios específicos.

Asimismo, se establece la plena aplicación en la vía económico-administrativa de la normativa vigente en la **Agencia Estatal de Administración Tributaria** en materia de administración electrónica, incluyendo sistemas de representación y apoderamientos, notificaciones electrónicas, sellos electrónicos, firma y código seguro de verificación.

Con esta orden se culmina el proceso de modernización tecnológica iniciado en años anteriores, adaptando la actuación y funcionamiento de los Tribunales Económico-Administrativos a los avances normativos y tecnológicos actuales, y reforzando el uso de la administración electrónica en los procedimientos de revisión tributaria.

7. IRPF. - EL TEAC FIJA CRITERIO SOBRE LA CESIÓN GRATUITA DE BIENES DE LA SOCIEDAD A SOCIOS: CUÁNDO APLICAR OPERACIONES VINCULADAS Y CUÁNDO RENTA EN ESPECIE

El **TEAC**, en resolución de **24 de septiembre de 2025** (RG 00/07312/2024), unifica criterio sobre la **calificación y valoración en el IRPF del disfrute gratuito por un socio de bienes propiedad de la sociedad**. El Tribunal distingue dos supuestos:

1. Bienes afectos a la actividad ordinaria de la sociedad

Cuando el socio disfruta gratuitamente de un bien que la sociedad utiliza o explota en el marco de su actividad habitual (bien adquirido para el desarrollo del negocio), la regularización debe realizarse conforme a la **normativa de operaciones vinculadas**.

Resulta aplicable el artículo 41 LIRPF, con remisión al artículo 18 de la LIS, valorando la operación a valor de mercado como operación vinculada.

2. Bienes adquiridos específicamente para el disfrute del socio

Si el bien fue adquirido por la sociedad **con la finalidad de permitir su uso gratuito por el socio**, sin relación con la actividad ordinaria, no existe una operación vinculada que valorar.

La renta debe calificarse como **rendimiento del capital mobiliario en especie** por la condición de socio (**art. 25.1.d LIRPF**) y valorarse conforme a las reglas generales de **rentas en especie del artículo 43 LIRPF**.

El TEAC aclara que **la mera existencia de vinculación socio-sociedad no implica automáticamente la aplicación del artículo 41 LIRPF**: es imprescindible analizar si existe una **operación económica vinculada** o si se trata simplemente de una **retribución en especie derivada de la condición de socio**.

Conclusión:

La clave no es la vinculación subjetiva, sino la **finalidad y naturaleza del bien** y del uso realizado. En función de ello, procede aplicar la normativa de **operaciones vinculadas** o la de **rendimientos del capital mobiliario en especie**.

Con esta resolución, el TEAC **unifica criterio** y aporta seguridad jurídica en un ámbito especialmente conflictivo en inspección, delimitando correctamente el tratamiento fiscal del uso gratuito de bienes sociales y evitando aplicaciones automáticas del régimen de operaciones vinculadas.

8. IP.- EL TEAC CONFIRMA QUE EL VALOR DE LOS INMUEBLES INCLUYE IVA, GASTOS Y MEJORAS EN LA BASE IMPONIBLE

El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), en resolución de **20 de octubre de 2025** (RG 00/11005/2022), reitera su doctrina sobre la **determinación del valor de adquisición de los bienes inmuebles** a efectos del **Impuesto sobre el Patrimonio (IP) en supuestos de obligación real**.

El TEAC confirma que, para calcular la **base imponible del IP**, el “precio, contraprestación o valor de adquisición” del inmueble debe incluir **no solo el precio pactado**, sino también:

- El coste de las inversiones y mejoras realizadas.
- Los gastos y tributos inherentes a la adquisición, como el IVA, el ITPAJD, así

como gastos de notaría y registro.

- Quedan excluidos únicamente los intereses.

Este criterio se fundamenta en la aplicación analógica del **artículo 35.1 de la Ley del IRPF**, dada la interrelación entre ambos impuestos, y **confirma la doctrina reiterada de la Dirección General de Tributos**, ya respaldada por el propio TEAC en resoluciones anteriores.

Asimismo, el Tribunal rechaza:

- La exclusión del **IVA soportado** del valor del inmueble.
- La minoración del valor por **ajuar doméstico o mobiliario**, al no haberse acreditado su existencia ni valoración individualizada.
- La aplicación del **límite conjunto IP-IRPF del artículo 31 LIP**, al tratarse de un contribuyente no residente, sometido al impuesto por obligación real.

Conclusión práctica

En el Impuesto sobre el Patrimonio, el valor de adquisición de los inmuebles debe calcularse de forma **amplia**, incorporando todos los gastos y tributos asociados a la compra, lo que puede tener un **impacto relevante en la cuota a ingresar**, especialmente para contribuyentes no residentes

9. IS.- EL TEAC REFUERZA EL CONTROL SOBRE LA RESERVA DE CAPITALIZACIÓN: EL MANTENIMIENTO DE LOS FONDOS PROPIOS DEBE CUMPLIRSE AÑO A AÑO

En recientes resoluciones,—06660/2023, de 20 de marzo de 2024 y 00759/2024, de 20 de octubre de 2025— el **Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC)** ha confirmado el criterio sostenido de forma reiterada por la Dirección General de Tributos: el incremento de fondos propios que da derecho a la reducción debe **mantenerse durante todo el plazo legal —actualmente tres años— y verificarse ejercicio a ejercicio**, no únicamente al final del periodo. Además, el requisito no se limita al incremento aislado, sino que exige mantener **los fondos propios finales del ejercicio en que se aplicó la reserva**.

El TEAC rechaza interpretaciones más flexibles, como la posibilidad de compensar reducciones temporales o diferir el análisis del cumplimiento al final del plazo. Asimismo, aclara que determinadas correcciones contables o repartos de dividendos que reduzcan los fondos propios pueden implicar la **regularización parcial o total del beneficio fiscal aplicado**.

Asimismo, el TEAC descarta interpretaciones flexibles que pretendan excluir determinados cargos a reservas o diferir la comprobación del requisito, reforzando la importancia de

una gestión contable y fiscal coherente.

Implicaciones prácticas clave:

- Revisar anualmente la evolución de los fondos propios durante el periodo de mantenimiento.
- Analizar el impacto fiscal antes de aprobar dividendos o realizar ajustes contra reservas.
- Documentar adecuadamente el cumplimiento del incentivo para evitar regularizaciones futuras.
- Coordinar la planificación fiscal con la política financiera y societaria del grupo.

Este criterio incrementa la **seguridad jurídica**, pero también eleva el nivel de **exigencia en el control y seguimiento** del beneficio fiscal.

| 10. DISPOSICIONES PUBLICADAS EN EL MES DE DICIEMBRE DE 2025

Procedimientos tributarios. Medios electrónicos, informáticos y telemáticos en los procedimientos de aplicación de los tributos cuya tramitación corresponda a la Dirección General de Tributos

Orden HAC/1358/2025, de 20 de noviembre, por la que se establece el régimen de las actuaciones realizadas a través de medios electrónicos, informáticos y telemáticos en los procedimientos de aplicación de los tributos cuya tramitación corresponda a la Dirección General de Tributos y se prevé la aprobación del formulario y modelo de representación de carácter voluntario a utilizar en dichos procedimientos.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 288 de 1 de diciembre de 2025.

Procedimientos tributarios. Reclamaciones y recursos en vía económico-administrativa

Orden HAC/1361/2025, de 20 de noviembre, por la que se regula la utilización de medios electrónicos, informáticos y telemáticos para la interposición, tramitación y resolución de las reclamaciones y recursos en vía económico-administrativa por los obligados tributarios, y se aprueban diversos formularios.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 289 de 2 de diciembre de 2025.

Zona Especial Canaria

Resolución de 17 de noviembre de 2025, del Consorcio de la Zona Especial Canaria, por la que se publica la Circular 1/2025, de 28 de octubre, del Consejo Rector, por la que se establecen los criterios de comunicación de la inaplicación de los incentivos fiscales de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 48.4 del Reglamento de desarrollo de la Ley 19/1994, de 6 de julio, de modificación del Régimen Económico y Fiscal de Canarias en las materias referentes a los incentivos fiscales en la imposición indirecta, la reserva de inversiones en

Canarias y la Zona Especial Canaria, aprobado por el Real Decreto 1758/2007, de 28 de diciembre.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 289 de 2 de diciembre de 2025.

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 15/2025, de 2 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes para favorecer la actividad inversora de las entidades locales y de las comunidades autónomas, y por el que se modifica el Real Decreto 1007/2023, de 5 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento que establece los requisitos que deben adoptar los sistemas y programas informáticos o electrónicos que soporten los procesos de facturación de empresarios y profesionales, y la estandarización de formatos de los registros de facturación.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 290 de 3 de diciembre de 2025.

Impuestos. Modelo 780 «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Autoliquidación» y el modelo 781 «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras.

Orden HAC/1413/2025, de 28 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAC/532/2025, de 26 de mayo, por la que se aprueba el modelo 780 «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Autoliquidación» y el modelo 781 «Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras. Pago fraccionado» y se establecen las condiciones y el procedimiento para su presentación.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 295 de 9 de diciembre de 2025.

Impuestos. Modelo 017, «Tasa de supervisión, análisis, asesoramiento y seguimiento de la política fiscal

Orden HAC/1418/2025, de 4 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 017, «Tasa de supervisión, análisis, asesoramiento y seguimiento de la política fiscal. Autoliquidación» y se determinan el lugar, plazo y forma de presentación

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 296 de 10 de diciembre de 2025.

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Impuesto sobre el Valor Añadido

Orden HAC/1425/2025, de 9 de diciembre, por la que se desarrollan para el año 2026 el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y el régimen especial simplificado del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 297 de 11 de diciembre de 2025.

Impuestos

Orden HAC/1430/2025, de 3 de diciembre, por la que se modifica la Orden de 21 de diciembre de 2001, por la que se aprueban los modelos 195 y 199; la Orden EHA/3021/2007, de 11 de octubre, por la que se aprueba el modelo 182; la Orden EHA/3377/2011, de 1 de

diciembre, por la que se aprueba el modelo 193; la Orden HAP/2250/2015, de 23 de octubre, por la que se aprueba el modelo 184; la Orden HAP/296/2016, de 2 de marzo, por la que se aprueba el modelo 282; la Orden HFP/823/2022, de 24 de agosto, por la que se aprueba el modelo 345 y se actualiza el contenido de los anexos I y II de la Orden HAP/1695/2016, de 25 de octubre, por la que se aprueba el modelo 289.

Orden HAC/1431/2025, de 3 de diciembre, por la que se modifican la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de Declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación; la Orden EHA/3127/2009, de 10 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 190 para la Declaración del resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas sobre rendimientos del trabajo y de actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta; y la Orden HAP/2368/2013, de 13 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 270, «Resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta. Gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas» y se determinan el lugar, forma, plazo y el procedimiento para su presentación.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 298 de 12 de diciembre de 2025.

Impuestos. Precios medios de venta

Orden HAC/1501/2025, de 17 de diciembre, por la que se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 308 de 23 de diciembre de 2025.

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 16/2025, de 23 de diciembre, por el que se prorrogan determinadas medidas para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, y se adoptan medidas urgentes en materia tributaria y de Seguridad Social.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 309 de 24 de diciembre de 2025.

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

Presupuestos

Ley 5/2024, de 21 de noviembre, de modificación de la Ley 21/2024, de 22 de diciembre,

11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ENERO DE 2026

HASTA EL 12 DE ENERO

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Diciembre 2025. Obligados a suministrar información estadística-

HASTA EL 20 DE ENERO

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.

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

IVA

- Comunicación de incorporaciones en el mes de diciembre, régimen especial del grupo de entidades: 039
- 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

- Diciembre 2025: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Octubre 2025. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Diciembre 2025: 548, 566, 581
- Diciembre 2025: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Cuarto trimestre 2025: 521, 522, 547
- Cuarto trimestre 2025. Actividades V1, F1: 553 (establecimientos autorizados para la llevanza de la contabilidad en soporte papel)
- Cuarto 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

- Diciembre 2025. Grandes empresas: 560
- Cuarto trimestre 2025. Excepto grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

- Diciembre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592
- Cuarto trimestre 2025. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero. Autoliquidación: 587. Solicitud de devolución: A23. Presentación

contabilidad de existencias

- Cuarto trimestre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592. Solicitud de devolución: A22
- Año 2025. Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica. Producción de residuos radioactivos. Autoliquidación: 584
- Año 2025. Impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas. Autoliquidación anual: 585
- Impuesto Especial sobre el Carbón
- Cuarto trimestre 2025: 595
- Año 2025. Declaración anual de operaciones: 596

Impuestos sobre las Transacciones Financieras

- Diciembre 2025: 604

HASTA EL 30 DE ENERO

Pagos fraccionados Renta

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

IVA

- Diciembre 2025. Autoliquidación: 303
- Diciembre 2025. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Diciembre 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Diciembre 2025. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Diciembre 2025 (o año 2025). Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Cuarto trimestre 2025. Autoliquidación: 303
- Cuarto trimestre 2025. Declaración-liquidación no periódica: 309
- Cuarto trimestre 2025. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Cuarto trimestre 2025. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Resumen anual 2025: 390
- Solicitud de devolución de cuotas reembolsadas a viajeros por empresarios en recargo de equivalencia: 308
- Regularización de las proporciones de tributación de los periodos de liquidación anteriores al inicio de la realización habitual de entregas de bienes o prestaciones de servicio: 318
- Reintegro de compensaciones en el régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca: 341
- Opción o revocación de la aplicación de la prorata especial para 2026 y siguientes, si se inició la actividad en el último trimestre de 2025: 036

Impuestos medioambientales

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

HASTA EL 31 DE ENERO

IVA

- Diciembre 2025. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Cuarto trimestre 2025: Ventanilla única – Regímenes Exterior y de la Unión: 369

HASTA EL 2 DE FEBRERO

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.

- Resumen anual 2025: 180, 188, 190, 193, 193-S, 194, 196, 270

Renta de no residentes sin establecimiento permanente

Gravamen especial sobre inmuebles de entidades no residentes 2025: 213

Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente).

- Resumen anual 2025: 296

Operaciones con activos financieros

- Declaración anual de operaciones con Letras del Tesoro 2025: 192
- Declaración anual de operaciones con activos financieros 2025: 198

IVA

- Solicitud de aplicación del porcentaje provisional de deducción distinto del fijado como definitivo en el año precedente: sin modelo

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Resumen anual 2025: 480

Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales

- Cuarto trimestre 2025: 490

Impuestos medioambientales

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

Declaración informativa de certificaciones individuales emitidas a los socios o partícipes de entidades de nueva o reciente creación

- Resumen anual 2025: 165

Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento

- Año 2025: 171

Declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales y sobre operaciones con monedas virtuales

- Año 2025: 172, 173

Declaración informativa de préstamos y créditos y otras operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles

- Declaración anual 2025: 181

Declaración informativa de donativos, donaciones y aportaciones recibidas y disposiciones realizadas

- Declaración anual 2025: 182

Declaración informativa de entidades en régimen de atribución de rentas

- Año 2025: 184

Declaración informativa de adquisiciones y enajenaciones de acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva

- Declaración anual 2025: 187

Declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados

- Declaración anual 2025: 233

Declaración informativa de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables

- Cuarto trimestre 2025: 235

Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas

- Año 2025: 238

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

- Cuarto trimestre 2025: 281

Declaración informativa de cuentas de no residentes

- Año 2025: 291

Planes, fondos de pensiones, sistemas alternativos, mutualidades de previsión social, planes de previsión asegurados, planes individuales de ahorro sistemático, planes de previsión social empresarial y Seguros de dependencia

- Declaración anual 2025: 345

Declaración informativa sobre pagos transfronterizos

- Cuarto trimestre 2025: 379

Proaudit

Animal de este mes



El escorpión ciego (*Belisarius xambeui*) es una especie de escorpión de la familia Troglotayosicidae. Se encuentra a ambos lados del Pirineo Oriental, en las vertientes española y francesa, donde vive entre los 650 y los 1500 m de altitud. En España se encuentra entre el Canigó y La Garrocha.

El escorpión ciego es pequeño, mide entre 30 y 40 mm, tiene escaso dimorfismo sexual, es difícil distinguir machos de hembras, tiene un color claro, amarillo pálido, casi traslúcido, muy despigmentando, algo habitual entre los animales que viven en permanente oscuridad. Carece de ojos, pero, al parecer, la pilosidad que tiene en las pinzas le permite detectar a los insectos.

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.**