

# 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

Rorqual comú (*Balaenoptera physalus*)



## Nº 322 Febrer / Febrero 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](mailto:info@proaudit.es)

# Febrer 2026 butlletí 322

## Índex (Català)

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

### 1. IS - DEDUÏBILITAT DE PROVISIONS PER PRIMES I INDEMNITZACIONS

Si en un exercici prescrit es va dotar comptable i fiscalment una provisió fiscalment no deduïble, haurà de donar-se l'ingrés fiscal corresponent a la seva reversió comptable.

### 2. IS. REQUISITS PER A APLICAR EL TIPUS REDUÏT DEL 15% EN ENTITATS DE NOVA CREACIÓ QUE REALITZEN LES MATEIXES ACTIVITATS QUE ELS SEUS SOCIS O ENTITATS VINCULADES A AQUESTS

La recent resolució vinculant V1627-25, de 15 de setembre de la Direcció General de Tributs ha aportat noves precisions rellevants sobre aquesta mena de supòsits.

### 3. IRPF. S'EXIGEIX UNA TRIPLE PROVA PER A DESVIRTUAR UN GUANY PATRIMONIAL NO JUSTIFICAT

En dues Sentències de 27 de novembre de 2025 (rec. núm. 5514/2023 i 2028/2023), el Tribunal Suprem ha analitzat en cassació quines proves ha d'aportar el contribuent per a poder desvirtuar la imputació d'un guany de patrimoni no justificada.

### 4. IRPF - DEDUCCIONS PER OBRES DE MILLORA DE 'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA

La consulta tributària V1462-25, de 5 d'agost de 2025, analitza l'aplicació d'aquestes deduccions a un supòsit en el qual el contribuent realitza diverses actuacions orientades a la reducció del consum energètic del seu habitatge, com ara la instal·lació d'aerotèrmia i plaques solars fotovoltaïques, la substitució de finestres i la millora de l'aïllament tèrmic.

### 5. IRPF – TRANSMISSIÓ D'IMMOBLE ARRENDAT I AMORTITZACIÓ MÍNIMA EN EL CÒMPUT DELS GUANYS PATRIMONIALS

El Tribunal Suprem, en la seva Sentència de 20 de novembre de 2025 (STS 5416/2025), fixa doctrina sobre el càlcul del guany

patrimonial en la transmissió d'immobles arrendats en l'IRPF, quan el contribuent no exerceix activitats econòmiques.

6. IRPF - REGLA D'AMORTITZACIÓ DE BÉNS IMMOBLES ARRENDATS EN ELS RENDIMENTS DEL CAPITAL IMMOBILIARI  
El Tribunal econòmicoadministratiu Central aclareix l'efecte de la regla d'amortització dels béns immobles arrendats en el còmput d'unes certes rendes obtingudes per contribuents de l'IRPF.
7. ITP I AJD. L'ADMINISTRACIÓ NO POT ASSIGNAR DOS VALORS A UN MATEIX IMMOBLE ADQUIRIT EN UN MATEIX ACTE PER DIVERSOS COPROPIETARIS  
El Tribunal Suprem estableix que l'Administració tributària no pot assignar valors distints a un mateix immoble quan ha estat adquirit en un únic acte per diversos copropietaris.
8. IP. DEDUÏBILITAT DELS DEUTES DERIVATS DE L'IRPF  
El Tribunal Suprem, en la seva Sentència 1584/2025, de 5 de desembre, fixa doctrina sobre el moment rellevant per a la deduïbilitat dels deutes de l'IRPF en la base imposable de l'Impost sobre el Patrimoni.
9. IMPOST SOBRE DONACIONS - NO POT APLICAR-SE LA BONIFICACIÓ PER PARENTESC EN LA CESSIÓ GRATUÏTA DE DRETS DE CRÈDIT MITJANÇANT DOCUMENT PRIVAT  
Així ho estableix la sentència del Tribunal Superior de Justícia de Madrid, núm. 660/2025, de 3 d'octubre de 2025, rec. núm. 1072/2023.
10. DISPOSICIONS PUBLICADES EL MES DE GENER DE 2026
11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE FEBRER DE 2026

## 1. IS - DEDUÏBILITAT DE PROVISIONS PER PRIMES I INDEMNITZACIONS

El TEAC en la seva resolució de 20 d'octubre de 2025 (RG 8218/2022), analitza la **deduïbilitat en l'IS de provisions per bonus i indemnitzacions**, reiterant que només són fiscalment deduïbles quan existeixi una **obligació certa, exigible i degudament acreditada**, conforme als arts. 14 LIS i 105 LGT.

No resulten deduïbles les provisions basades en **obligacions implícites, expectatives o pràctiques habituals**, ni aquelles **condicionades a fets futurs i incerts**.

Així mateix, el Tribunal declara improcedent imputar en exercicis no prescrits provisions comptabilitzades en **exercicis ja prescrits**, encara que el saldo romanguí en balanç (art. 121 LIS).

Es confirmen les **regularitzacions i sancions** al no apreciar-se interpretació raonable de la norma.

### Conclusió pràctica

Aquesta resolució reforça un criteri consolidat del TEAC:

- ✓ **Les provisions per bonus i indemnitzacions només són fiscalment deduïbles si existeix una obligació certa, exigible i degudament documentada.**
- ✓ **Les pràctiques habituals, expectatives o compromisos condicionats a fets futurs no generen despesa deduïble.**
- ✓ **No cal regularitzar en exercicis no prescrits provisions comptabilitzades en exercicis ja prescrits únicament per romandre en el balanç.**
- ✓ **La reversió comptable de provisions ja dotades en exercicis prescrits ha d'integrar-se en la base imposable de l'IS en l'exercici en què es realitza la reversió.**

## 2. IS. REQUISITS PER A APLICAR EL TIPUS REDUÏT DEL 15% EN ENTITATS DE NOVA CREACIÓ QUE REALITZEN LES MATEIXES ACTIVITATS QUE ELS SEUS SOCIS O ENTITATS VINCULADES A AQUESTS

La Direcció General de Tributs, en la seva resolució vinculant **V1627-25 (15-09-2025)**, aclareix els requisits per a aplicar el tipus reduït del 15% en **l'impost de societats** a entitats de nova creació que desenvolupen activitats coincidents amb les dels seus socis o altres entitats vinculades.

La DGT conclou que **la mera coincidència d'activitat no impedeix l'aplicació del tipus**

**reduït**, sempre que **no existeixi transmissió jurídica prèvia del negoci o dels actius afectes** des de persones o entitats vinculades a la nova societat.

En particular, la resolució precisa que:

- L'exclusió per continuïtat d'activitat només opera si, a més de la vinculació, **ha existit una transmissió jurídica efectiva** de l'activitat.
- L'exclusió relativa a persones físiques que exercien l'activitat l'any anterior **només s'aplica quan un soci, de manera individual**, ostenta **més del 50% del capital** de la nova entitat.
- La coincidència de socis persones físiques **no determina per si sola** l'existència d'un grup mercantil; és necessària una **relació de control** conforme a l'article 42 del Codi de Comerç.
- El tipus reduït no resulta aplicable a **entitats patrimonials**, devent el contribuent acreditar que desenvolupa **una activitat econòmica real** i que els seus actius estan afectes a ella.

Aquesta doctrina resulta especialment rellevant en sectors on és habitual estructurar l'activitat mitjançant societats independents amb un mateix nucli inversor (immobiliari, energies renovables, infraestructures, retail, empreses familiars o startups). En aquests casos, **la correcta delimitació jurídica de les activitats, l'absència de transmissió formal** i l'adequada **acreditació de l'activitat econòmica** són elements clau per a sostenir l'aplicació del tipus reduït del 15%.

### 3. IRPF. S'EXIGEIX UNA TRIPLE PROVA PER A DESVIRTUAR UN GUANY PATRIMONIAL NO JUSTIFICAT

El **Tribunal Suprem**, en les seves sentències de 27 de novembre de 2025 (rec. núm. 5514/2023 i 2028/2023), fixa criteris d'especial rellevància pràctica per a la defensa enfront de regularitzacions per guanys patrimonials no justificats en l'IRPF.

La principal conclusió és que **no n'hi ha prou amb identificar l'origen econòmic dels fons**. Per a desvirtuar la presumpció de l'article 39 LIRPF, el contribuent ha d'aportar una **prova completa i coherent** dels següents extrems:

- **Origen objectiu:** com es transmeten els fons o béns (transferència, ingrés en efectiu, etc.).
- **Origen subjectiu:** qui realitza la transmissió.

- **Causa jurídica:** quin és el negoci jurídic que justifica l'alteració patrimonial (donació, préstec, crèdit, herència, etc.).

Des d'una perspectiva operativa, la doctrina exigeix que la documentació aportada **permeti reconstruir sense fissures la traçabilitat dels diners**, evitant incoherències temporals o quantitatives. No resulten suficients els contractes genèrics, de data posterior als ingressos, ni aquells que no permeten vincular de manera directa els abonaments bancaris amb el negoci jurídic invocat.

En la pràctica, aquestes sentències reforcen la necessitat d'anticipar-se a **la prova**: documentar adequadament les donacions o préstecs familiars, identificar els comptes d'origen i destinació, i conservar justificants que permetin acreditar no sols el d'on i el de qui, sinó també el per què de la transmissió.

Finalment, el Tribunal recorda que l'exclusió del guany patrimonial en l'IRPF **no exclou automàticament la tributació per altres figures impositives**, en particular l'Impost sobre Successions i Donacions, aspecte que ha de ser tingut en compte en la planificació fiscal d'aquesta mena d'operacions.

#### 4. IRPF - DEDUCCIONS PER OBRES DE MILLORA DE L'EFICIÈNCIA ENERGÈTICA

El **Reial decret llei 19/2021**, modificat pel Reial **decret llei 8/2023**, regula **tres deduccions temporals en l'IRPF** per obres de rehabilitació energètica d'habitatges i edificis residencials, en el marc del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència.

La **consulta vinculant V1462-25, de 5 d'agost de 2025**, analitza l'aplicació d'aquestes deduccions a actuacions com la **instal·lació d'aerotèrmia i plaques solars**, la **substitució de finestres** i la **millora de l'aïllament tèrmic**, conclouent que, en principi, poden donar dret a deducció si es compleixen els requisits legals.

##### Tipus de deducció

- **20%** de les quantitats satisfetes (base màxima anual: **5.000 €**), quan les obres redueixin almenys un **7% la demanda de calefacció i refrigeració**.
- **40%** (base màxima anual: **7.500 €**), si s'aconsegueix una **reducció mínima del 30% del consum d'energia primària no renovable o una qualificació energètica A o B**.
- **60%** per a obres en edificis d'ús residencial (base anual: **5.000 €**, amb possibilitat d'aplicar l'excés en els **quatre exercicis següents**, fins a **15.000 €**).

En tots els casos, la millora energètica ha d'acreditar-se mitjançant **certificat d'eficiència**

**energètica emès després de les obres.**

## Regles comunes

Les deduccions **són incompatibles entre si**, no resulten aplicables a parts de l'habitatge afectes a activitats econòmiques i la base de deducció es compon de les **quantitats efectivament satisfetes per mitjans bancaris**, minorades per les **subvencions públiques rebudes**. L'import deduïble no pot excedir de la **quota íntegra estatal i autonòmica de l'exercici**.

## 5. IRPF – TRANSMISSIÓ D'IMMOBLE ARRENDAT I AMORTITZACIÓ MÍNIMA EN EL CÒMPUT DELS GUANY PATRIMONIALS

El Tribunal Suprem, en la seva **Sentència, de 20 de novembre de 2025 (STS 5416/2025)**, fixa doctrina sobre el **càlcul del guany patrimonial en la transmissió d'immobles arrendats en l'IRPF**, quan el contribuent **no exerceix activitats econòmiques**.

### Qüestió controvertida

Es discutia si, per a determinar el **valor d'adquisició** de l'immoble transmès, el contribuent havia de minorar-lo **obligatòriament en l'amortització màxima del 3%**, o si podia aplicar una amortització inferior, encara que l'immoble hagués generat rendiments del capital immobiliari.

### Criteri del Tribunal Suprem

L'Alt Tribunal distingeix clarament entre:

- L'amortització **com a despesa deduïble** en els rendiments del capital immobiliari (art. 23.1.b LIRPF), on el **3% actua com a límit màxim**, i
- L'amortització **mínima** que ha de minorar el valor d'adquisició a l'efecte del càlcul del guany **o pèrdua patrimonial** (art. 35 LIRPF i art. 40 RIRPF).
- 

El Suprem conclou que:

- **No és obligatori aplicar l'amortització màxima del 3%** per a calcular el guany patrimonial.
- El contribuent **pot aplicar una amortització inferior**, sempre que encaixi en el concepte d'amortització mínima, fins i tot utilitzant **criteris comptables o taules d'amortització** (com l'Ordre de 27 de març de 1998).
- El fet que l'arrendament no constitueixi activitat econòmica **no impedeix aplicar una amortització mínima distinta del 3%**.

### Doctrina fixada

En la transmissió d'un immoble arrendat per un contribuent de l'IRPF **sense activitat**



**econòmica, no procedeix imposar automàticament l'amortització del 3%** per a minorar el valor d'adquisició; és admissible **una amortització inferior degudament justificada**.

### Conseqüències pràctiques

La Sentència reforça la posició del contribuent enfront del criteri administratiu i **redueix el risc de regularitzacions** en transmissions d'immobles arrendats, en permetre una **major coherència entre l'amortització real del bé i la tributació del guany patrimonial**.

## 6. IRPF - REGLA D'AMORTITZACIÓ DE BÉNS IMMOBLES ARRENDATS EN ELS RENDIMENTS DEL CAPITAL IMMOBILIARI

El Tribunal econòmicoadministratiu Central (TEAC) en la seva Resolució de **18 de desembre de 2025 (unificació de criteri)**, fixa criteri sobre el **límit de l'amortització fiscalment deduïble** en l'IRPF per a immobles arrendats.

El TEAC estableix que, encara que la normativa permet deduir anualment com a despesa d'amortització el **3% del major entre el valor cadastral o el cost d'adquisició** (exclòs el valor del sòl), **l'amortització acumulada no pot superar, en cap cas, el valor d'adquisició de l'immoble**, igualment exclòs el valor del sòl.

Aquest límit global s'aplica **amb independència del límit anual reglamentari**, ja que l'amortització ha de respondre a una **depreciació efectiva**, i no és possible amortitzar un bé per sobre del seu valor d'adquisició, perquè això suposaria un valor fiscal negatiu.

El criteri resulta aplicable tant a immobles adquirits a títol oneros com lucratiu i **unifica doctrina**, corregint resolucions de tribunals econòmicoadministratius regionals que negaven l'existència d'un límit global a l'amortització acumulada.

## 7. ITP I AJD. L'ADMINISTRACIÓ NO POT ASSIGNAR DOS VALORS A UN MATEIX

El Tribunal Suprem, en Sentència de **9 de desembre de 2025**, conclou que l'Administració tributària **no pot assignar valors diferents a un mateix immoble** quan aquest ha estat adquirit en un únic acte per diversos copropietaris.

En el supòsit analitzat, dos contribuents van adquirir un immoble al 50% per un preu declarat de 36.000 €, presentant cadascun la seva autoliquidació de l'ITP i AJD. Posteriorment, l'Administració va iniciar un procediment de comprovació limitada que va elevar el valor de l'immoble a 47.910,79 € i va aplicar el tipus general de l'impost. No obstant això, la liquidació resultant **només va ser notificada a un dels copropietaris**, quedant ferm per a aquest, mentre que l'altra copropietària, al no haver estat notificada,



va poder formular al·legacions que van ser estimades, mantenint-se el valor inicialment declarat.

El Tribunal Suprem considera que aquesta situació genera una **desigualtat de tracte injustificada**, incompatible amb l'ordenament tributari, en assignar-se **bases imposables distintes sobre un mateix ben adquirit en unitat d'acte**. Tal pràctica vulnera els principis de **capacitat econòmica i justícia tributària**.

Així mateix, l'Alt Tribunal assenyala que no pot emportar-se a l'extrem la consideració d'acte ferm i consentit quan la disparitat de valors deriva d'una **omissió imputable a la pròpia Administració**, concretament la falta de notificació a un dels copropietaris.

**Conclusió:** es desestima el recurs de cassació i es confirma l'anul·lació de la liquidació practicada, reafirmant que el valor comprovat ha de ser únic per a tots els obligats tributaris afectats.

## | 8. IP. DEDUCIBILIDAD DELS DEUTES DERIVATS DE L'IRPF

El Tribunal Suprem, en la seva **Sentència 1584/2025, de 5 de desembre**, fixa doctrina sobre el moment rellevant per a **la deduïbilitat dels deutes de l'IRPF en la base imposable de l'Impost sobre el Patrimoni (IP)**.

La Sala aclareix que **només són deduïbles en l'IP els deutes de l'IRPF que existeixin i siguin exigibles a la data de meritació de l'IP (31 de desembre)**. En conseqüència, **no resulta correcte atendre la data que es practica la liquidació de l'IRPF**, ja que aquesta liquidació no constitueix un nou deute, sinó la concreció d'una obligació ja existent.

Així mateix, el Tribunal distingeix entre:

- **Deutes de l'IRPF corresponents a exercicis anteriors o coincidents amb l'exercici de l'IP**, que **sí que poden ser deduïbles**, sempre que siguin exigibles, encara que la liquidació estigui recorreguda o no sigui ferma.
- **Deutes de l'IRPF nascudes amb posterioritat a la meritació de l'IP**, que **no són deduïbles**, per inexistents en aquest moment.

Amb aquesta sentència, el Tribunal Suprem **reitera i consolida la jurisprudència prèvia**, confirmant que el criteri determinant és l'existència **i exigibilitat del deute a la data de meritació de l'Impost sobre el Patrimoni**, i no la data de la seva posterior comprovació o liquidació administrativa.

## Comentari pràctic

A la llum d'aquesta doctrina, resulta especialment rellevant **revisar la situació dels deutes de l'IRPF existents a 31 de desembre** en la planificació i revisió de l'Impost sobre el Patrimoni. En particular, podran **incloure's com a deutes deduïbles** aquelles corresponents a exercicis anteriors o al propi exercici, **encara que es trobin recorregudes o no siguin fermes**, sempre que el deute sigui **exigible en la data de meritació de l'IP**.

Per contra, **no seran deduïbles** els deutes de l'IRPF que **neixin amb posterioritat al 31 de desembre**, fins i tot quan derivin de regularitzacions o liquidacions practicades amb posterioritat per l'Administració.

Aquest criteri reforça la importància de **documentar adequadament els deutes tributaris existents a la data de meritació**, així com d'analitzar la seva exigibilitat, a fi d'evitar **ajustos i contingències en comprovacions de l'Impost sobre el Patrimoni**.

## 9. IMPOST SOBRE DONACIONS. NO POT APLICAR-SE LA BONIFICACIÓ PER PARENTSC EN LA CESSIÓ GRATUÏTA DE DRETS DE CRÈDIT MITJANÇANT DOCUMENT PRIVAT

El **TSJ de Madrid** en la seva sentència **núm. 660/2025, de 3 d'octubre de 2025, rec. núm. 1072/2023**, desestima el recurs interposat contra la liquidació de l'Impost sobre **Successions i Donacions** derivada d'una **cessió gratuïta de crèdits** realitzada per uns pares a favor dels seus fills mitjançant **document privat**.

El Tribunal conclou que l'operació constitueix **una veritable donació "intervius"**, en transmetre's drets de crèdit **sense contraprestació**, extrem que a més es reconeix expressament en el propi contracte. En conseqüència, s'integra plenament el **fet imposable de l'ISD**.

Així mateix, es rebutja l'aplicació de la **bonificació del 99% prevista en la normativa autonòmica de la Comunitat de Madrid**, al no complir-se el requisit formal que la donació es documenti en **escriptura pública**. El Tribunal aclareix que la mera presentació del document privat davant l'Administració tributària **no el converteix en document públic**, ni supleix la intervenció notarial exigida per la norma.

La sentència reitera doctrina prèvia de la mateixa Sala i confirma que la bonificació només resulta aplicable quan la donació es formalitza en document notarial, ja sigui en el moment de la meritació o amb posterioritat mitjançant elevació a públic, circumstància que no concorre en el cas analitzat.

## 10. DISPOSICIONS PUBLICADES EL MES DE GENER DE 2026

### Impostos

Ordre HAC/1526/2024, d'11 de desembre, per la qual es modifiquen l'Orde EHA/1274/2007, de 26 d'abril, per la qual s'aproven els models 036 de Declaració censal d'alta, *Ministeri d'Hisenda. BOE núm.8 de 9 de gener de 2025.*

### Impostos

Ordre HAC/27/2026, de 22 de gener, per la qual es modifiquen l'Orde EHA/3434/2007, de 23 de novembre, per la qual s'aproven els models 322 d'Autoliquidació mensual, model individual, i 353 d'Autoliquidació mensual, model agregat; l'Orde EHA/3786/2008, de 29 de desembre, per la qual s'aprova el model 303 Impost sobre el Valor Afegit, autoliquidació; l'Orde EHA/3111/2009, de 5 de novembre, per la qual s'aprova el model 390 de Declaració-resumeixen anual de l'Impost sobre el Valor Afegit; i l'Ordre HFP/417/2017, de 12 de maig, per la qual es regulen les especificacions normatives i tècniques que desenvolupen la gestió dels llibres registre de l'Impost sobre el Valor Afegit a través de la Seu electrònica de l'Agència Estatal d'Administració Tributària establerta en l'article 62.6 del Reglament de l'Impost sobre el Valor Afegit, aprovat pel Reial decret 1624/1992, de 29 de desembre. *Ministeri d'Hisenda. BOE núm.23 de 26 de gener de 2025.*

## COMUNITATS AUTONÒMIQUES I FORALS

### COMUNITAT AUTÒNOMA D'ANDALUSIA

#### Pressupostos

Llei 8/2025, de 22 de desembre, del Pressupost de la Comunitat Autònoma d'Andalusia per a l'any 2026.  
*BOE núm.14 de 16 de gener de 2026.*

### COMUNITAT AUTÒNOMA DEL PAÍS BASC

#### Pressupostos

Llei 7/2025, de 23 de desembre, per la qual s'aproven els Pressupostos Generals de la BOE núm.14 de 16 de gener de 2026. Comunitat Autònoma d'Euskadi per a l'exercici 2026.  
*B.O.E. núm.18 de 20 de gener de 2026.*

## 11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE FEBRER DE 2026

### FINS AL 2 DE FEBRER

#### Renda

- Renúncia o revocació estimació directa simplificada i estimació objectiva per a 2026 i successius: 036

## **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**

- Renúncia o revocació règims simplificat i agricultura, ramaderia i pesca per a 2026 i successius: 036
- Termini extraordinari per a la sol·licitud de baixa. Registre de devolució mensual: 036
- SII. Termini extraordinari per a la renúncia a la confecció electrònica dels llibres registro: 036
- 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

## **FINS AL 12 DE FEBRER**

### **INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari**

- Gener 2026. Obligats a subministrar informació estadística

## **FINS AL 20 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 i, de rendes de no residents obtingudes sense establiment permanent.

- Gener 2026. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

### **Número d'Identificació Fiscal**

- Quart trimestre 2025. Declaració trimestral de comptes i operacions els titulars de les quals no han facilitat el NIF a les entitats de crèdit: 195
- Declaració anual 2025. Identificació de les operacions amb xecs de les entitats de crèdit: 199

### **IVA**

- Gener 2026. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport: 308

**Subvencions, indemnitzacions o ajudes d'activitats agrícoles, ramaderes o forestals**

- Declaració anual 2025: 346

**Impost sobre les primes d'assegurança**

- Gener 2026: 430
- 

**Impostos Especials de Fabricació**

- Novembre 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Gener 2026: 548, 566, 581
- Gener 2026: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Quart trimestre 2025. Excepte grans empreses: 561, 562, 563
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats i representants fiscals: 510

**Impost Especial sobre l'Electricitat**

- Gener 2026. Grans empreses: 560

**Impostos Mediambientals**

- Gener 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Any 2025. Impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica. Quart pagament fraccionat: 583

**Impost sobre les Transaccions Financeres**

- Gener 2026: 604

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

- Pagament fraccionat: 781

**FINS AL 28 DE FEBRER**

- Gener 2026. Finestreta única - Règim d'importació: 369

**FINS AL DE 2 DE MARÇ****IVA**

- Gener 2026. Autoliquidació: 303
- Gener 2026. Grup d'entitats, model individual: 322
- Gener 2026. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Gener 2026. Operacions assimilades a les importacions: 380

**Impost de Societats**

- Entitats l'exercici de les quals coincideixi amb l'any natural: opció/renuncia a



l'opció per al càlcul dels pagaments fraccionats sobre la part de base imposable del període dels tres, nou o onze mesos de cada any natural: 036

- Si el període impositiu no coincideix amb l'any natural, l'opció/renúncia per aquesta modalitat de pagaments fraccionats s'exercirà, en els primers dos mesos de cada període impositiu o entre l'inici d'aquest període impositiu i la fi del termini per a efectuar el primer pagament fraccionat, si aquest termini és inferior a dos mesos: 036

## **Impostos Mediambientals**

- Gener 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registro d'existències

## **Declaració anual de consum d'energia elèctrica**

- Any 2025: 159

## **Declaració informativa anual d'operacions realitzades per empresaris o professionals adherits al sistema de gestió de cobraments a través de targetes de crèdit o dèbit**

- Any 2025: 170

## **Declaració informativa mensual de les operacions realitzades pels empresaris o professionals adherits al sistema de gestió de cobraments a través de qualsevol tipus de targetes i mitjançant pagaments associats a números de telèfon mòbil**

- Gener 2026: 170

## **Declaració informativa mensual de comptes en tota classe d'institucions financeres i resum anual de retencions i ingressos a compte sobre rendiments del capital mobiliari i rendes obtingudes per la contraprestació derivada de comptes en tota classe d'institucions financeres**

- Gener 2026: 196

## **Declaració informativa anual de plans d'estalvi a llarg termini**

- Any 2025: 280

## **Declaració anual d'operacions amb terceres persones**

- Any 2025: 347

## **Autoliquidació de l'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**

- Any 2025: 792

# Proaudit

## Animal d'aquest mes



El rorqual comú (*Balaenoptera physalus*) amb 20-21 m de llargada corporal i 70 tones de pes és el misticet més abundant a la Mediterrània.

L'espècie presenta una pigmentació asimètrica molt peculiar, que és única entre els mamífers vivents: el costat dret de la meitat anterior del cos és blanc a la regió ventral i gris clar a la dorsal, mentre que el costat esquerre és negre tant del dors com del ventre. Alguns autors han volgut explicar aquesta asimetria pel costum que té aquesta balena de nedar de costat, la qual cosa justificaria un gir de 90° de la típica coloració dorsiventral de la resta de cetacis, però això es contradiu amb el fet que el rorqual comú gira indistintament sobre un costat o l'altre quan neda de costat.

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.**

# Febrero 2026 boletín nº 322

## Índice. (Español)

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

1. IS - DEDUCIBILIDAD DE PROVISIONES POR BONUS E INDEMNIZACIONES  
Si en un ejercicio prescrito se dotó contable y fiscalmente una provisión iscalmente no deducible, deberá darse el ingreso fiscal correspondiente a su reversión contable.
2. IS. REQUISITOS PARA APLICAR EL TIPO REDUCIDO DEL 15% EN ENTIDADES DE NUEVA CREACIÓN QUE REALIZAN LAS MISMAS ACTIVIDADES QUE SUS SOCIOS O ENTIDADES VINCULADAS A LOS MISMOS  
La reciente resolución vinculante V1627-25, de 15 de septiembre de la Dirección General de Tributos ha aportado nuevas precisiones relevantes sobre este tipo de supuestos.
3. IRPF. SE EXIGE UNA TRIPLE PRUEBA PARA DESVIRTUAR UNA GANANCIA PATRIMONIAL NO JUSTIFICADA  
En dos Sentencias de 27 de noviembre de 2025 (rec. núm. 5514/2023 y 2028/2023), el Tribunal Supremo ha analizado en casación qué pruebas ha de aportar el contribuyente para poder desvirtuar la imputación de una ganancia de patrimonio no justificada.
4. IRPF - DEDUCCIONES POR OBRAS DE MEJORA DE LA EFICIENCIA ENERGÉTICA  
La consulta tributaria V1462-25, de 5 de agosto de 2025, analiza la aplicación de estas deducciones a un supuesto en el que el contribuyente realiza diversas actuaciones orientadas a la reducción del consumo energético de su vivienda, tales como la instalación de aerotermia y placas solares fotovoltaicas, la sustitución de ventanas y la mejora del aislamiento térmico.
5. IRPF – TRANSMISIÓN DE INMUEBLE ARRENDADO Y AMORTIZACIÓN MÍNIMA EN EL CÁMPUTO DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES  
El Tribunal Supremo, en su Sentencia de 20 de noviembre de 2025 (STS 5416/2025), fija doctrina sobre el cálculo de la ganancia

patrimonial en la transmisión de inmuebles arrendados en el IRPF, cuando el contribuyente no ejerce actividades económicas.

6. IRPF - REGLA DE AMORTIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES ARRENDADOS EN LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

El Tribunal Económico-Administrativo Central aclara el efecto de la regla de amortización de los bienes inmuebles arrendados en el cómputo de ciertas rentas obtenidas por contribuyentes del IRPF.

7. ITP Y AJD. LA ADMINISTRACIÓN NO PUEDE ASIGNAR DOS VALORES A UN MISMO INMUEBLE ADQUIRIDO EN UN MISMO ACTO POR VARIOS COPROPIETARIOS

El Tribunal Supremo establece que la Administración tributaria no puede asignar valores distintos a un mismo inmueble cuando ha sido adquirido en un único acto por varios copropietarios.

8. IP. DEDUCIBILIDAD DE LAS DEUDAS DERIVADAS DEL IRPF

El Tribunal Supremo, en su Sentencia 1584/2025, de 5 de diciembre, fija doctrina sobre el momento relevante para la deducibilidad de las deudas del IRPF en la base imponible del Impuesto sobre el Patrimonio.

9. IMPUESTO SOBRE DONACIONES - NO PUEDE APLICARSE LA BONIFICACIÓN POR PARENTESCO EN LA CESIÓN GRATUITA DE DERECHOS DE CRÉDITO MEDIANTE DOCUMENTO PRIVADO  
Así lo establece la sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid, núm. 660/2025, de 3 de octubre de 2025, rec. núm. 1072/2023.

10. DISPOSICIONES PUBLICADAS EN EL MES DE ENERO DE 2026

11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE FEBRERO DE 2026

## 1. IS - DEDUCIBILIDAD DE PROVISIONES POR BONUS E INDEMNIZACIONES

El TEAC en su resolución de 20 de octubre de 2025 (RG 8218/2022), analiza la **deducibilidad en el IS de provisiones por bonus e indemnizaciones**, reiterando que solo son fiscalmente deducibles cuando exista una **obligación cierta, exigible y debidamente acreditada**, conforme a los arts. 14 LIS y 105 LGT.

No resultan deducibles las provisiones basadas en **obligaciones implícitas, expectativas o prácticas habituales**, ni aquellas **condicionadas a hechos futuros e inciertos**.

Asimismo, el Tribunal declara improcedente imputar en ejercicios no prescritos provisiones contabilizadas en **ejercicios ya prescritos**, aunque el saldo permanezca en balance (art. 121 LIS).

Se confirman las **regularizaciones y sanciones** al no apreciarse interpretación razonable de la norma.

### Conclusión práctica

Esta resolución refuerza un criterio consolidado del TEAC:

- ✓ Las provisiones por bonus e indemnizaciones solo son fiscalmente deducibles si existe una obligación cierta, exigible y debidamente documentada.
- ✓ Las prácticas habituales, expectativas o compromisos condicionados a hechos futuros no generan gasto deducible.
- ✓ No cabe regularizar en ejercicios no prescritos provisiones contabilizadas en ejercicios ya prescritos únicamente por permanecer en el balance.
- ✓ La reversión contable de provisiones ya dotadas en ejercicios prescritos debe integrarse en la base imponible del IS en el ejercicio en que se realiza la reversión.

## 2. IS. REQUISITOS PARA APLICAR EL TIPO REDUCIDO DEL 15% EN ENTIDADES DE NUEVA CREACIÓN QUE REALIZAN LAS MISMAS ACTIVIDADES QUE SUS SOCIOS O ENTIDADES VINCULADAS A LOS MISMOS

La Dirección General de Tributos, en su resolución vinculante **V1627-25 (15-09-2025)**, aclara los requisitos para aplicar el tipo reducido del **15 % en el Impuesto sobre Sociedades** a entidades de nueva creación que desarrollan actividades coincidentes con las de sus socios u otras entidades vinculadas.

La DGT concluye que **la mera coincidencia de actividad no impide la aplicación del**

**tipo reducido**, siempre que **no exista transmisión jurídica previa del negocio o de los activos afectos** desde personas o entidades vinculadas a la nueva sociedad.

En particular, la resolución precisa que:

- La exclusión por continuidad de actividad solo opera si, además de la vinculación, **ha existido una transmisión jurídica efectiva** de la actividad.
- La exclusión relativa a personas físicas que ejercían la actividad en el año anterior **solo se aplica cuando un socio, de forma individual, ostenta más del 50 % del capital** de la nueva entidad.
- La coincidencia de socios personas físicas **no determina por sí sola** la existencia de un grupo mercantil; es necesaria una **relación de control** conforme al artículo 42 del Código de Comercio.
- El tipo reducido no resulta aplicable a **entidades patrimoniales**, debiendo el contribuyente acreditar que desarrolla una **actividad económica real** y que sus activos están afectos a ella.
- 

Esta doctrina resulta especialmente relevante en sectores donde es habitual estructurar la actividad mediante sociedades independientes con un mismo núcleo inversor (inmobiliario, energías renovables, infraestructuras, retail, empresas familiares o startups). En estos casos, **la correcta delimitación jurídica de las actividades, la ausencia de transmisión formal y la adecuada acreditación de la actividad económica** son elementos clave para sostener la aplicación del tipo reducido del 15 %.

### 3. IRPF. SE EXIGE UNA TRIPLE PRUEBA PARA DESVIRTUAR UNA GANANCIA PATRIMONIAL NO JUSTIFICADA

El **Tribunal Supremo**, en sus sentencias de 27 de noviembre de 2025 (rec. núm. 5514/2023 y 2028/2023), fija criterios de especial relevancia práctica para la defensa frente a regularizaciones por ganancias patrimoniales no justificadas en el IRPF.

La principal conclusión es que **no basta con identificar el origen económico de los fondos**. Para desvirtuar la presunción del artículo 39 LIRPF, el contribuyente debe aportar una **prueba completa y coherente** de los siguientes extremos:

- **Origen objetivo:** cómo se transmiten los fondos o bienes (transferencia, ingreso en efectivo, etc.).
- **Origen subjetivo:** quién realiza la transmisión.
- **Causa jurídica:** cuál es el negocio jurídico que justifica la alteración patrimonial (donación, préstamo, crédito, herencia, etc.).

Desde una perspectiva operativa, la doctrina exige que la documentación aportada

**permita reconstruir sin fisuras la trazabilidad del dinero**, evitando incoherencias temporales o cuantitativas. No resultan suficientes los contratos genéricos, de fecha posterior a los ingresos, ni aquellos que no permiten vincular de forma directa los abonos bancarios con el negocio jurídico invocado.

En la práctica, estas sentencias refuerzan la necesidad de **anticiparse a la prueba**: documentar adecuadamente las donaciones o préstamos familiares, identificar las cuentas de origen y destino, y conservar justificantes que permitan acreditar no solo el de dónde y el de quién, sino también el porqué de la transmisión.

Finalmente, el Tribunal recuerda que la exclusión de la ganancia patrimonial en el IRPF **no excluye automáticamente la tributación por otras figuras impositivas**, en particular el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aspecto que debe ser tenido en cuenta en la planificación fiscal de este tipo de operaciones.

#### 4. IRPF - DEDUCCIONES POR OBRAS DE MEJORA DE LA EFICIENCIA ENERGÉTICA

El **Real Decreto-ley 19/2021**, modificado por el **Real Decreto-ley 8/2023**, regula **tres deducciones temporales** en el IRPF por obras de rehabilitación energética de viviendas y edificios residenciales, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

La **consulta vinculante V1462-25, de 5 de agosto de 2025**, analiza la aplicación de estas deducciones a actuaciones como la **instalación de aerotermia y placas solares**, la **sustitución de ventanas** y la **mejora del aislamiento térmico**, concluyendo que, en principio, pueden dar derecho a deducción si se cumplen los requisitos legales.

##### Tipos de deducción

- **20 %** de las cantidades satisfechas (base máxima anual: **5.000 €**), cuando las obras reduzcan al menos un **7 % la demanda de calefacción y refrigeración**.
- **40 %** (base máxima anual: **7.500 €**), si se logra **una reducción mínima del 30 % del consumo de energía primaria no renovable** o una **calificación energética A o B**.
- **60 %** para obras en **edificios de uso residencial** (base anual: **5.000 €**, con posibilidad de aplicar el exceso en los cuatro **ejercicios siguientes**, hasta **15.000 €**).

En todos los casos, la mejora energética debe acreditarse mediante **certificado de eficiencia energética emitido tras las obras**.

##### Reglas comunes

Las deducciones son **incompatibles entre sí**, no resultan aplicables a partes de la vivienda



afectas a actividades económicas y la base de deducción se compone de las **cantidades efectivamente satisfechas por medios bancarios**, minoradas por las **subvenciones públicas recibidas**. El importe deducible no puede exceder de la **cuota íntegra estatal y autonómica del ejercicio**.

## 5. IRPF – TRANSMISIÓN DE INMUEBLE ARRENDADO Y AMORTIZACIÓN MÍNIMA EN EL CÁMPUTO DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES

El **Tribunal Supremo**, en su **Sentencia de 20 de noviembre de 2025 (STS 5416/2025)**, fija doctrina sobre el **cálculo de la ganancia patrimonial en la transmisión de inmuebles arrendados en el IRPF**, cuando el contribuyente **no ejerce actividades económicas**.

### Cuestión controvertida

Se discutía si, para determinar **el valor de adquisición** del inmueble transmitido, el contribuyente debía minorarlo **obligatoriamente en la amortización máxima del 3 %**, o si podía aplicar **una amortización inferior**, aunque el inmueble hubiera generado rendimientos del capital inmobiliario.

### Criterio del Tribunal Supremo

El Alto Tribunal distingue claramente entre:

- la **amortización como gasto deducible** en los rendimientos del capital inmobiliario (art. 23.1.b LIRPF), donde el **3 % actúa como límite máximo**, y
- la **amortización mínima** que debe minorar el valor de adquisición a efectos del cálculo de la **ganancia o pérdida patrimonial** (art. 35 LIRPF y art. 40 RIRPF).

El Supremo concluye que:

- **no es obligatorio aplicar la amortización máxima del 3 %** para calcular la ganancia patrimonial;
- el contribuyente **puede aplicar una amortización inferior**, siempre que encaje en el concepto de **amortización mínima**, incluso utilizando **criterios contables o tablas de amortización** (como la Orden de 27 de marzo de 1998);
- el hecho de que el arrendamiento no constituya actividad económica **no impide aplicar una amortización mínima distinta del 3 %**.

### Doctrina fijada

En la transmisión de un inmueble arrendado por un contribuyente del IRPF **sin actividad económica**, **no procede imponer automáticamente la amortización del 3 %** para minorar el valor de adquisición; es admisible **una amortización inferior debidamente justificada**.

## Consecuencias prácticas

La Sentencia refuerza la posición del contribuyente frente al criterio administrativo y **reduce el riesgo de regularizaciones** en transmisiones de inmuebles arrendados, al permitir una **mayor coherencia entre la amortización real del bien y la tributación de la ganancia patrimonial**.

## 6. IRPF REGLA DE AMORTIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES ARRENDADOS EN LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) en su Resolución de **18 de diciembre de 2025 (unificación de criterio)**, fija criterio sobre el **límite de la amortización fiscalmente deducible** en el IRPF para inmuebles arrendados.

El TEAC establece que, aunque la normativa permite deducir anualmente como gasto de amortización el **3 % del mayor entre el valor catastral o el coste de adquisición** (excluido el valor del suelo), **la amortización acumulada no puede superar, en ningún caso, el valor de adquisición del inmueble**, igualmente excluido el valor del suelo.

Este límite global se aplica **con independencia del límite anual reglamentario**, ya que la amortización debe responder a una **depreciación efectiva**, y no es posible amortizar un bien por encima de su valor de adquisición, pues ello supondría un valor fiscal negativo.

El criterio resulta aplicable tanto a inmuebles adquiridos a título oneroso como lucrativo y **unifica doctrina**, corrigiendo resoluciones de tribunales económico-administrativos regionales que negaban la existencia de un límite global a la amortización acumulada.

## 7. ITP Y AJD. LA ADMINISTRACIÓN NO PUEDE ASIGNAR DOS VALORES A UN MISMO INMUEBLE ADQUIRIDO EN UN MISMO ACTO POR VARIOS COPROPIETARIOS

El Tribunal Supremo, en Sentencia de **9 de diciembre de 2025**, concluye que la Administración tributaria **no puede asignar valores diferentes a un mismo inmueble** cuando este ha sido adquirido en un único acto por varios copropietarios.

En el supuesto analizado, dos contribuyentes adquirieron un inmueble al 50 % por un precio declarado de 36.000 €, presentando cada uno su autoliquidación del ITP y AJD. Posteriormente, la Administración inició un procedimiento de comprobación limitada que elevó el valor del inmueble a 47.910,79 € y aplicó el tipo general del impuesto. No obstante, la liquidación resultante **solo fue notificada a uno de los copropietarios**, quedando firme para este, mientras que la otra copropietaria, al no haber sido notificada, pudo formular alegaciones que fueron estimadas, manteniéndose el valor inicialmente

declarado.

El Tribunal Supremo considera que esta situación genera una **desigualdad de trato injustificada**, incompatible con el ordenamiento tributario, al asignarse **bases imponibles distintas sobre un mismo bien adquirido en unidad de acto**. Tal práctica vulnera los principios de capacidad económica y justicia tributaria.

Asimismo, el Alto Tribunal señala que no puede llevarse al extremo la consideración de acto firme y consentido cuando la disparidad de valores trae causa de una **omisión imputable a la propia Administración**, concretamente la falta de notificación a uno de los copropietarios.

**Conclusión:** se desestima el recurso de casación y se confirma la anulación de la liquidación practicada, reafirmando que el valor comprobado debe ser único para todos los obligados tributarios afectados.

## 8. IP. DEDUCIBILIDAD DE LAS DEUDAS DERIVADAS DEL IRPF

El Tribunal Supremo, en su **Sentencia 1584/2025, de 5 de diciembre**, fija doctrina sobre el momento relevante para **la deducibilidad de las deudas del IRPF en la base imponible del Impuesto sobre el Patrimonio (IP)**.

La Sala aclara que **solo son deducibles en el IP las deudas del IRPF que existan y sean exigibles a la fecha de devengo del IP (31 de diciembre)**. En consecuencia, **no resulta correcto atender a la fecha en que se practica la liquidación del IRPF**, ya que dicha liquidación no constituye una nueva deuda, sino la concreción de una obligación ya existente.

Asimismo, el Tribunal distingue entre:

- **Deudas del IRPF correspondientes a ejercicios anteriores o coincidentes con el ejercicio del IP**, que **sí pueden ser deducibles**, siempre que sean exigibles, aunque la liquidación esté recurrida o no sea firme.
- **Deudas del IRPF nacidas con posterioridad al devengo del IP**, que **no son deducibles**, por inexistentes en ese momento.

Con esta sentencia, el Tribunal Supremo **reitera y consolida la jurisprudencia previa**, confirmando que el criterio determinante es la **existencia y exigibilidad de la deuda a la fecha de devengo del Impuesto sobre el Patrimonio**, y no la fecha de su posterior comprobación o liquidación administrativa.

## Comentario práctico

A la luz de esta doctrina, resulta especialmente relevante **revisar la situación de las deudas del IRPF existentes a 31 de diciembre** en la planificación y revisión del Impuesto sobre el Patrimonio. En particular, podrán **incluirse como deudas deducibles** aquellas correspondientes a ejercicios anteriores o al propio ejercicio, **aunque se encuentren recurridas o no sean firmes**, siempre que la deuda sea **exigible en la fecha de devengo del IP**.

Por el contrario, **no serán deducibles** las deudas del IRPF que **nazcan con posterioridad al 31 de diciembre**, incluso cuando deriven de regularizaciones o liquidaciones practicadas con posterioridad por la Administración.

Este criterio refuerza la importancia de **documentar adecuadamente las deudas tributarias existentes a la fecha de devengo**, así como de analizar su exigibilidad, a fin de **evitar ajustes y contingencias en comprobaciones del Impuesto sobre el Patrimonio**.

## 9. IMPUESTO SOBRE DONACIONES. NO PUEDE APLICARSE LA BONIFICACIÓN POR PARENTSCO EN LA CESIÓN GRATUITA DE DERECHOS DE CRÉDITO MEDIANTE DOCUMENTO PRIVADO

El **TSJ de Madrid** en su sentencia **núm. 660/2025, de 3 de octubre de 2025, rec. núm. 1072/2023**, desestima el recurso interpuesto contra la liquidación del **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones** derivada de una cesión gratuita de créditos realizada por unos padres a favor de sus hijos mediante **documento privado**.

El Tribunal concluye que la operación constituye **una verdadera donación “inter vivos”**, al transmitirse derechos de crédito sin contraprestación, extremo que además se reconoce expresamente en el propio contrato. En consecuencia, se integra plenamente el **hecho imponible del ISD**.

Asimismo, se rechaza la aplicación de la **bonificación del 99 % prevista en la normativa autonómica de la Comunidad de Madrid**, al no cumplirse el requisito formal de que la donación se documente en **escritura pública**. El Tribunal aclara que la mera presentación del documento privado ante la Administración tributaria **no lo convierte en documento público**, ni suple la intervención notarial exigida por la norma.

La sentencia reitera doctrina previa de la propia Sala y confirma que la bonificación solo resulta aplicable cuando la donación se formaliza en documento notarial, ya sea en el momento del devengo o con posterioridad mediante elevación a público, circunstancia que no concurre en el caso analizado.

## 10. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ENERO DE 2026

### Impuestos

Orden HAC/1526/2024, de 11 de diciembre, por la que se modifican la Orden EHA/1274/2007, de 26 de abril, por la que se aprueban los modelos 036 de Declaración censal de alta, Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.8 de 9 de enero de 2025.

### Impuestos

Orden HAC/27/2026, de 22 de enero, por la que se modifican la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de Autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de Autoliquidación mensual, modelo agregado; la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, autoliquidación; la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido; y la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre. Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.23 de 26 de enero de 2025.

## COMUNIDADES AUTONÓMICAS Y FORALES

### COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

#### Presupuestos

Ley 8/2025, de 22 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2026.

B.O.E. núm.14 de 16 de enero de 2026.

### COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

#### Presupuestos

Ley 7/2025, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la B.O.E. núm.14 de 16 de enero de 2026. Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2026.

B.O.E. núm.18 de 20 de enero de 2026.

## 11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE FEBRERO DE 2026

### HASTA EL 2 DE FEBRERO

#### Renta

- Renuncia o revocación estimación directa simplificada y estimación objetiva para 2026 y sucesivos: 036

#### 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

- Renuncia o revocación regímenes simplificado y agricultura, ganadería y pesca para 2026 y sucesivos: 036
- Plazo extraordinario para la solicitud de baja. Registro de devolución mensual: 036
- SII. Plazo extraordinario para la renuncia a la llevanza electrónica de los libros registro: 036
- 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

**HASTA EL 12 DE FEBRERO****INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario**

- Enero 2026. Obligados a suministrar información estadística

**HASTA EL 20 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 y, de rentas de no residentes obtenidas sin establecimiento permanente.

- Enero 2026. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

**Número de Identificación Fiscal**

- Cuarto trimestre 2025. Declaración trimestral de cuentas y operaciones cuyos



titulares no han facilitado el NIF a las entidades de crédito: 195

- Declaración anual 2025. Identificación de las operaciones con cheques de las entidades de crédito: 199

## **IVA**

- Enero 2026. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Solicitud de devolución por sujetos pasivos en el régimen simplificado del IVA y que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, por adquirir determinados medios de transporte: 308

## **Subvenciones, indemnizaciones o ayudas de actividades agrícolas, ganaderas o forestales**

- Declaración anual 2025: 346

## **Impuesto sobre las Primas de Seguro**

- Enero 2026: 430

## **Impuestos Especiales de Fabricación**

- Noviembre 2025. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Enero 2026: 548, 566, 581
- Enero 2026: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Cuarto trimestre 2025. Excepto grandes empresas: 561, 562, 563
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

## **Impuesto Especial sobre la Electricidad**

- Enero 2026. Grandes empresas: 560

## **Impuestos Medioambientales**

- Enero 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592
- Año 2025. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Cuarto pago fraccionado: 583

## **Impuesto sobre las Transacciones Financieras**

- Enero 2026: 604

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

- Pago fraccionado: 781

**HASTA EL 28 DE FEBRERO**

- Enero 2026. Ventanilla única - Régimen de importación: 369

**HASTA EL 2 DE MARZO****IVA**

- Enero 2026. Autoliquidación: 303
- Enero 2026. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Enero 2026. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Enero 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380

**Impuesto sobre Sociedades**

- Entidades cuyo ejercicio coincida con el año natural: opción/renuncia a la opción para el cálculo de los pagos fraccionados sobre la parte de base imponible del período de los tres, nueve u once meses de cada año natural: 036
- Si el período impositivo no coincide con el año natural, la opción/renuncia por esta modalidad de pagos fraccionados se ejercerá, en los primeros dos meses de cada periodo impositivo o entre el inicio de dicho periodo impositivo y el fin del plazo para efectuar el primer pago fraccionado, si este plazo es inferior a dos meses: 036

**Impuestos Medioambientales**

- Enero 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias

**Declaración anual de consumo de energía eléctrica**

- Año 2025: 159

**Declaración informativa anual de operaciones realizadas por empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o débito**

- Año 2025: 170

**Declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil**

- Enero 2026: 170

**Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre rendimientos**

**del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras**

- Enero 2026: 196

**Declaración informativa anual de planes de ahorro a largo plazo**

- Año 2025: 280

**Declaración anual de operaciones con terceras personas**

- Año 2025: 347

**Autoliquidación de la aportación a realizar por los prestadores del servicio de comunicación audiovisual televisivo y por los prestadores del servicio de intercambio de videos a través de plataforma de ámbito geográfico estatal o superior al de una Comunidad Autónoma**

- Año 2025: 792

# Proaudit

## Animal de este mes



El rorcual común (*Balaenoptera physalus*), también llamado ballena de aleta, es una especie de cetáceo misticeto de la familia Balaenopteridae. Es el segundo animal más grande del planeta, solo superado por la ballena azul. Puede llegar a alcanzar una longitud de 27 metros.

Su cuerpo es largo y estilizado, de un color gris parduzco, menos en su parte inferior, que es blanquecina. Puede verse en los principales océanos del planeta, desde las aguas polares a las tropicales. La especie está ausente solamente de las aguas próximas a los bloques de hielo de ambos polos y de ciertas áreas, relativamente pequeñas, alejadas de mar abierto. Su mayor densidad de población se encuentra en aguas frías y templadas. Se alimenta principalmente de pequeños peces que se agrupan en cardúmenes, de calamares, de crustáceos como los misidáceos y de kril.

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.**