

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

Gripau comú (*Bufo bufo*)

Nº 324 Abril 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

Març 2026 butlletí 323

Índex (Català)

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

- REIAL DECRET LLEI 7/2026: MESURES TRIBUTÀRIES DE FISCALITAT ENERGÈTICA**
El Reial decret Llei 7/2026, de 20 de març, pel qual s'aprova el Pla Integral de Resposta a la Crisi a Orient Mitjà, articula un paquet de mesures fiscals, legals i econòmiques destinades a mitigar l'impacte d'aquesta crisi sobre llars, empreses i sectors especialment exposats als costos energètics. Aquestes mesures han estat ratificades mitjançant Resolució de 26 de març de 2026, del Congrés dels Diputats.
- IRPF I INTERESSOS DE DEMORA: EL SUPREM REOBRE EL DEBAT**
El Tribunal Suprem ha admès a tràmit un recurs de cassació que podria canviar novament el criteri sobre la tributació en l'IRPF dels interessos de demora abonats per l'Agència Tributària.
- ITP - EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL AVALA EL "VALOR DE REFERÈNCIA" COM A BASE IMPOSABLE EN L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS**
El Tribunal Constitucional, en la seva Sentència de 12 de febrer de 2026 (rec. 3631/2025), ha declarat la constitucionalitat del "valor de referència" com a base imposable de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials Oneroses (ITP).
- IP - EXEMPCIÓ DE L'EMPRESA FAMILIAR EN L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI. ELS PRÉSTECES A ENTITATS VINCULADES PODEN CONSIDERAR-SE ACTIUS AFECTES SI COMPLEIXEN CRITERIS DE MERCAT I NECESSITAT**
Els préstecs concedits per una entitat a societats vinculades o a descendents dels socis poden considerar-se actius afectes a l'activitat empresarial a l'efecte d'aplicar l'exempció de l'Impost sobre el Patrimoni, sempre que hagin estat atorgats en condicions normals de mercat i resultin necessaris per a l'obtenció dels rendiments de l'activitat, qüestió que haurà de ser valorada a la llum de les circumstàncies del cas.
- IMPOST SOBRE SUCCESSIONS- EL SUPREM FACILITA LA DEDUCCIÓ DEL 95% EN EL RELLEU D'EMPRESSES FAMILIARS DE LLOGUER**
El Tribunal Suprem (TS) ha emès dues rellevants sentències que fixen doctrina i faciliten en l'àmbit fiscal el relleu de l'empresa familiar quan hi ha societats

dedicades a l'arrendament immobiliari.

6. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE FEBRER I MARÇ DE 2026
7. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'ABRIL DE 2026

1. REIAL DECRET LLEI 7/2026: MESURES TRIBUTÀRIES DE FISCALITAT ENERGÈTICA

El Reial decret llei 7/2026, de 20 de març, pel qual s'aprova el Pla Integral de Resposta a la Crisi a Orient Mitjà, articula un paquet de mesures fiscals, legals i econòmiques destinades a mitigar l'impacte d'aquesta crisi sobre llars, empreses i sectors especialment exposats als costos energètics, i que suposen la mobilització de més de 5.000 milions d'euros.

Amés de mesures més estructurals orientades a accelerar l'electrificació, el desplegament renovable i l'emmagatzematge, amb l'objectiu de reforçar l'autonomia energètica i la resiliència del sistema, la norma estableix un conjunt de mesures tributàries, que inclouen una varietat d'incentius fiscals per a combatre les conseqüències econòmiques derivades de la crisi energètica produïda pel conflicte bèl·lic a Orient Mitjà.

Donada l'amplitud de la norma, el contingut de la qual es desenvolupa en 64 articles, catorze disposicions addicionals, sis transitòries, una derogatòria i vint-i-una finals, en aquests Apunts tractarem esquemàticament les mesures tributàries que conté la mateixa.

Les mesures establertes pel RDL 7/2026, han estat ratificades mitjançant Resolució de 26 de març de 2026, del Congrés dels Diputats.

Context general

El Reial decret llei 7/2026 (20 de març) aprova un paquet urgent de mesures fiscals i econòmiques per a mitigar l'impacte de l'encariment energètic derivat de la crisi a Orient Mitjà. Les mesures afecten principalment la fiscalitat de l'energia, carburants i a incentius per a la transició energètica.

Principals mesures tributàries

Impost sobre Hidrocarburs

- Reducció temporal de tipus fins a mínims comunitaris.
- Aplicable del 22 de març al 30 de juny de 2026.
- Afecta benzines, gasoil, fuels, gas natural, entre altres.
- Condicionada a l'evolució de l'IPC de carburants.

IVA energètic

- **Tipus reduït del 10%** (temporal) per a:
 - Electricitat (≤ 10 kW i consumidors vulnerables).
 - Gas natural, biomassa i llenya.
 - Carburants.

- Vigència: **22 març – 30 juny 2026.**
- Requereix adaptació de sistemes de facturació.

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Tipus reduït del 5,11% al 0,5%.
- Vigència temporal fins a juny 2026.
- Es mantenen mínims tributaris per normativa UE.
- Redueix directament la factura elèctrica.

IVPEE (Producció elèctrica)

- Reducció de la base imposable:
 - -10% en el primer trimestre.
 - -100% en el segon trimestre.
- Objectiu: abaratir el cost de generació elèctrica.

ITPAJD

- **Exempció** per a transmissions de certificats d'estalvi energètic (CAEs).

Ajudes directes a sectors

Gasoil professional

- Ajuda de **0,20 €/litre** (març–juny 2026).
- Substitueix temporalment la devolució de gasoil professional.

Transport, agrari i pesca

- Extensió d'ajudes a més col·lectius.
- Subvencions directes o per vehicle en uns certs casos.
- Ajudes específiques també per a agricultura i sector pesquer.

Incentius fiscals a l'eficiència energètica

IRPF

- Deduccions per:
 - Rehabilitació energètica (20%–60%).
 - Vehicles elèctrics (fins a 15%).
 - Autoconsum renovable (10%–20%).

Impost de Societats

- **Llibertat d'amortització** per a inversions verdes i electrificació.

Tributs locals

- IBI: bonificació de fins a **50%**.
- ICIO: bonificació de fins a **95%**.

Altres mesures rellevants

- Reformes en el **Sistema Nacional d'Obligacions d'Eficiència Energètica (SNOEE)**.
- Ampliació de subjectes obligats i canvis en el càlcul d'obligacions.
- Aplicació a partir de **2027**.

Conclusió

L'RDL 7/2026 introdueix un ampli paquet de mesures fiscals temporals orientades a:

- Reduir el cost energètic per a llars i empreses.
- Donar suport a sectors intensius en energia.
- Impulsar la transició energètica mitjançant incentius fiscals.

2. IRPF I INTERESSOS DE DEMORA: EL SUPREM REOBRE EL DEBAT

El Tribunal Suprem ha admès a tràmit un recurs de cassació que podria canviar novament el criteri sobre la tributació en l'IRPF dels interessos de demora abonats per l'Agència Tributària.

Qüestió clau

Es debat si aquests interessos, pagats quan Hisenda retorna ingressos indeguts, han de tributar com a guany patrimonial o quedar exempts pel seu caràcter indemnitzatori.

Evolució del criteri

- **2020**: El Suprem va considerar que els interessos de demora eren indemnitzacions → no tributen.
- **2023**: Canvi de doctrina → passen a considerar-se **guany patrimonial subjecte a IRPF**.

Nou recurs

El cas parteix d'un contribuent que va rebre més de 255.000 € en interessos. Hisenda li va exigir tributar per ells aplicant el criteri de 2023, la qual cosa ha estat recorregut per possible vulneració de:

- Seguretat jurídica
- Confiança legítima
- Irretroactivitat

Aspectes que ha d'aclarir el Suprem

1. **Naturalesa dels interessos:** indemnització (no tributen) vs. guany patrimonial (sí que tributen).
2. **Retroactivitat del criteri de 2023:** si pot aplicar-se a situacions anteriors no fermes.

Impacte potencial

La decisió podria afectar milers de contribuents. Si es limita la retroactivitat o es torna al criteri de 2020, molts podrien evitar tributar per aquests interessos.

3. ITP - EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL AVALA EL “VALOR DE REFERÈNCIA” COM A BASE IMPOSABLE EN L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS

El Tribunal Constitucional **en la seva Sentència de 12 de febrer de 2026 (rec. 3631/2025)**, ha desestimat la qüestió d'inconstitucionalitat plantejada respecte dels arts. 10.2, 10.3, 10.4 i 46.1 del TRLITP i AJD, així com de la disposició final tercera del TRLCI, en la redacció donada per la Llei 11/2021, confirmant l'adequació a l'art. 31.1 CE del sistema de determinació objectiva de la base imposable mitjançant el denominat **“valor de referència”**.

1. Objecte del procés constitucional

La qüestió d'inconstitucionalitat se centrava a determinar si la fixació imperativa de la base imposable de l'ITP (modalitat TPO) conforme al valor de referència cadastral —quan aquest sigui superior al valor declarat— vulnera el principi de capacitat econòmica, en la seva dimensió de **mesura de la imposició**.

L'òrgan judicial promotor sostenia que:

- El sistema estableix un mètode **objectiu, general i obligatori**, sense singularització efectiva de l'immoble.
- S'elimina el procediment clàssic de comprovació de valors.
- Es desplaça al contribuent la càrrega d'impugnació del valor aplicat.
- Pot generar gravamen de capacitats econòmiques inexistents o fictícies.

2. Doctrina constitucional aplicada

El Tribunal parteix de la seva jurisprudència consolidada sobre l'art. 31.1 CE, especialment en matèria de mètodes objectius de quantificació de bases imposables:

a) Capacitat econòmica com a fonament i com a mesura

- L'adquisició onerosa d'un immoble constitueix manifestació inequívoca de capacitat econòmica (fonament).
- La controvèrsia se situa en la dimensió quantitativa (mesura), és a dir, si el

mètode normatiu s'aparta de manera arbitrària o desraonada de la riquesa efectivament posada de manifest.

b) Legitimitat de mètodes objectius o estimatius

El Tribunal reitera que el legislador disposa d'un **ampli marge de configuració**, podent:

- Optar per mètodes objectius.
- Gravar capacitats potencials o presumptes.
- Introduir tècniques de simplificació per raons de practicabilitat administrativa, seguretat jurídica i reducció de litigiositat.

L'única exigència constitucional és que el mètode:

1. No sigui arbitrari.
2. Compti amb justificació objectiva i raonable.
3. No condueixi sistemàticament al gravamen de rendes irreal.

3. Naturalesa i configuració del valor de referència

El Tribunal destaca els següents elements estructurals del sistema:

- Es determina a partir de preus comunicats per fedataris públics en escriptures de compravenda.
- Es basa en àmbits territorials homogenis.
- S'individualitza conforme a dades cadastrals de l'immoble.
- Incorpora un factor de minoració per a evitar superar el valor de mercat.
- Té caràcter públic i és susceptible d'impugnació.

No es tracta d'una presumpció "iuris et de iure", sinó d'una **presumpció iuris tantum**, susceptible de desvirtuació mitjançant prova en contra.

4. Anàlisi de la suposada vulneració de l'art. 31.1 CE

a) Existeix gravamen de riquesa inexistent?

El Tribunal conclou que no. El valor de referència:

- Es troba vinculat a paràmetres objectius del mercat.
- No és un valor abstracte desconnectat de la realitat econòmica.
- Opera com a estàndard objectiu que redueix discrecionalitat administrativa.

L'eventual discrepància puntual entre preu pactat i valor de referència no implica, per si sola, inconstitucionalitat.

b) Es produeix inversió inconstitucional de la càrrega de la prova?

El Tribunal rebutja aquesta tesi. La configuració normativa:

- No presumeix frau.
- No impedeix la impugnació administrativa o jurisdiccional.
- No imposa una càrrega desproporcionada al contribuent.

La supressió del procediment tradicional de comprovació de valors no vulnera l'art. 31.1 CE, al no existir un dret constitucional a un concret model de gestió tributària.

c) Comparació amb la STC 182/2021 (IIVTNU)

A diferència del model declarat inconstitucional en l'IIVTNU:

- Aquí no es grava una plusvàlua inexistent.
- Existeix connexió estructural entre la manifestació de capacitat econòmica i el paràmetre quantificador.
- El mètode no ignora de manera absoluta la realitat econòmica del cas.

5. Conseqüències interpretatives

La sentència consolida les següents línies doctrinals:

1. El “valor de referència” és compatible amb el principi de capacitat econòmica.
2. La simplificació administrativa constitueix justificació objectiva suficient.
3. La Constitució no imposa la utilització de mètodes d'estimació directa.
4. El control constitucional no es projecta sobre la major o menor perfecció tècnica del mètode, sinó sobre la seva raonabilitat estructural.

6. Impacte en la pràctica tributària

- Es reforça la posició de l'Administració tributària autonòmica en ITP i, per extensió, en ISD.
- Es redueix la viabilitat d'impugnacions basades exclusivament en la discrepància entre preu declarat i valor de referència.
- L'estratègia processal haurà de centrar-se en la prova tècnica individualitzada que acrediti singularitats de l'immoble.
- Es consolida un model de tributació immobiliària basat en estàndards objectius “ex-ante”.

Conclusió

El Tribunal Constitucional avala definitivament el trànsit des del concepte de “valor real” cap a un sistema de **determinació objectiva “ex-ante” de la base imposable**, declarant que el valor de referència no vulnera el principi de capacitat econòmica en el seu vessant de mesura de la imposició.

4. IP - EXEMPCIÓ DE L'EMPRESA FAMILIAR EN L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI. ELS PRÉSTECES A ENTITATS VINCULADES PODEN CONSIDERAR-SE ACTIUS AFECTES SI COMPLEIXEN CRITERIS DE MERCAT I NECESSITAT

Analitzem la **Consulta Vinculant V1787-25** de la Direcció General de Tributs sobre si els **préstecs concedits per una societat familiar a descendents i entitats vinculades** poden considerar-se actius afectes a l'activitat econòmica, a l'efecte d'aplicar l'exempció en l'**Impost sobre el Patrimoni** prevista en l'article 4.Vuit.Dos de la Llei 19/1991.

Supòsit plantejat

- Matrimoni en règim de guanys, titular del 100% d'una societat.
- La societat desenvolupa activitat d'ensenyament i activitat immobiliària.
- L'esposa exerceix funcions de direcció, percebent remuneració superior al 50% dels seus rendiments del treball i activitats econòmiques.
- L'entitat concedeix préstecs a fills i a societats vinculades.

Es compleix, en principi, l'accés a l'exempció per participacions en empresa familiar.

Criteri de la DGT

La DGT distingeix entre:

Accés a l'exempció → Es compleixen els requisits legals.

Abast de l'exempció → Només s'aplica sobre la part del valor de les participacions corresponent a **actius afectes** a l'activitat econòmica.

En relació amb els **préstecs concedits**, la DGT assenyala que:

- Són actius representatius de la cessió de capitals a tercers.
- **Podrien considerar-se afectes**, sempre que:
 - Es concedeixin en condicions de mercat.
 - Siguin necessaris per a l'obtenció de rendiments de l'activitat.
- L'apreciació de la "necessitat" requereix una anàlisi concreta que correspon als òrgans de gestió i inspecció.

Jurisprudència rellevant

Es recorda la doctrina del Tribunal Suprem (Sentència 5/2022, de 10 de gener), que admet que actius financers poden considerar-se afectes si responen a necessitats empresarials (capitalització, solvència, liquiditat, accés al crèdit), sempre que s'acrediti la seva vinculació real a l'activitat.

Conclusió pràctica

Els préstecs a familiars o entitats vinculades **no queden automàticament exclusos** del

concepte d'actiu afecte.

No obstant això, serà imprescindible justificar:

- La seva **adequació a condicions de mercat**.
- La seva **vinculació real i proporcional** amb l'activitat empresarial.
- Que no constitueixen mera gestió patrimonial.

En definitiva, l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni només aconseguirà a la part proporcional del valor de les participacions vinculada a actius veritablement afectes a l'activitat econòmica.

5. IMPOST SOBRE SUCCESSIONS- EL SUPREM FACILITA LA DEDUCCIÓ DEL 95% EN EL RELLEU D'EMPRESSES FAMILIARS DE LLOGUER

**Tribunal Suprem – Sentència 186/2026, de 19 de febrer
sala contenciosa administrativa – Recurs 1326/2024**

Matèria

Impost sobre Successions i Donacions (ISD) – Reducció del 95% per transmissió intervius de participacions en empresa familiar (art. 20.6 LISD) – Exempció en Impost sobre el Patrimoni (art. 4. Vuit LIP) – Activitat econòmica en arrendament d'immobles – Requisit d'empleat a jornada completa.

Suposat de fet

Es va impugnar una liquidació de l'ISD derivada de la donació de participacions socials d'una societat hòlding familiar.

L'Administració va negar l'aplicació íntegra de la reducció del 95% prevista en l'art. 20.6 LISD en considerar que una de les societats participades, dedicada a l'arrendament de finques rústiques, **no realitzava activitat econòmica**, perquè no compta formalment amb un empleat contractat a jornada completa, tal com exigeix l'art. 27.2 LIRPF.

No obstant això, la gestió d'aquesta activitat es realitzava mitjançant empleats contractats per altres societats del mateix grup empresarial.

Qüestió jurídica

Determinar si, a l'efecte d'aplicar la reducció del 95% en l'ISD, pot considerar-se assolit el requisit d'empleat a jornada completa quan:

- La societat arrendadora pertany a un grup empresarial.
- L'activitat està integrada funcionalment en l'activitat econòmica del grup.
- Els mitjans personals estan centralitzats en una altra entitat del grup.

Criteri del Tribunal Suprem

El Tribunal Suprem estima el recurs i fixa la següent **doctrina**:

Sí que pot considerar-se complert el requisit de l'empleat a jornada completa, encara que no estigui formalment contractat per la societat arrendadora, quan:

- Existeix un grup de societats en els termes de l'art. 42 CCom.
- L'activitat d'arrendament s'integra funcionalment en l'activitat econòmica real del grup.
- Existeix una ordenació efectiva i conjunta de mitjans personals i materials a nivell de grup.
- La societat arrendadora no es limita a un arrendament passiu, sinó que participa en una activitat econòmica complexa.

El Tribunal rebutja una interpretació formalista de l'art. 27.2 LIRPF i adopta una interpretació **teleològica i finalista**, alineada amb la finalitat de protecció de l'empresa familiar.

Fonament interpretatiu rellevant

- La remissió de l'art. 4.Vuit LIP a l'art. 27 LIRPF no impedeix analitzar la realitat econòmica del grup.
- La finalitat de la reducció és afavorir la continuïtat de l'empresa familiar.
- S'atén recomanacions europees sobre la transmissió empresarial.
- El decisiu és la realitat econòmica i funcional, no la mera formalitat contractual.

Sentència

- S'estima el recurs de cassació.
- S'anul·la la sentència del TSJ de Múrcia.
- S'anul·la la liquidació practicada per l'Administració.
- Procedeix l'aplicació íntegra de la reducció del 95% de l'art. 20.6 LISD.

Conclusió pràctica

Aquesta sentència consolida un criteri rellevant en matèria d'empresa familiar:

- En estructures de grup, el requisit d'empleat a jornada completa en activitats d'arrendament pot complir-se a nivell de grup, sempre que existeixi integració funcional real.
- Suposa un important suport a les estructures empresarials familiars organitzades sota hòldings i centralització de mitjans.

6. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE FEBRER I MARÇ DE 2026

Avals. Gestió informatitzada

Resolució de 26 de febrer de 2026, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual es modifica la de 28 de febrer de 2006, per la qual s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la validació mitjançant un codi NRC dels avals atorgats per les entitats de crèdit i per les societats de garantia recíproca i presentats pels interessats davant l'Administració Tributària.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 59 de 7 de març de 2026.

Mesures urgents

Reial decret llei 7/2026, de 20 de març, pel qual s'aprova el Pla Integral de Resposta a la Crisi a Orient Mitjà.

Direcció de l'Estat. BOE núm. 71 de 21 de març de 2026.

Resolució de 26 de març de 2026, del Congrés dels Diputats, per la qual s'ordena la publicació de l'Acord de convalidació del Reial decret llei 7/2026, de 20 de març, pel qual s'aprova el Pla Integral de Resposta a la Crisi a Orient Mitjà.

Corts Generals. BOE núm. 77 de 28 de març de 2026.

Impostos. Models de declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre el Patrimoni

Ordre HAC/277/2026, de 25 de març, per la qual s'aproven els models de declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de l'Impost sobre el Patrimoni, exercici 2025, es determinen el lloc, forma i terminis de presentació d'aquests, s'estableixen els procediments d'obtenció, modificació, confirmació i presentació de l'esborrany de declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i es determinen les condicions generals i el procediment per a la presentació de tots dos per mitjans electrònics.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 76 de 27 de març de 2026.

COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS

COMUNITAT FORAL DE NAVARRESA

Pressupostos

Llei foral 16/2025, de 22 de desembre, de Pressupostos Generals de Navarra per a l'any 2026.

BOE núm. 62 d'11 de març de 2026.

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CATALUNYA

Impostos

Llei 2/2026, de 6 de març, de modificació de l'impost sobre les estades en establiments turístics i de creació de la taxa pel servei de gestió i recaptació del recàrrec municipal de l'impost.

BOE núm. 72 de 23 de març de 2026.

7. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'ABRIL DE 2026

DES DEL 8 D'ABRIL FINS AL 30 DE JUNY

Renda i Patrimoni

Presentació per Internet de les declaracions de Renda 2025 i Patrimoni 2025.

Amb resultat a ingressar amb domiciliació en compte, fins al 25 de juny.

FINS AL 13 D'ABRIL

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

Març 2026. Obligats a subministrar informació estadística.

FINS AL 20 D'ABRIL

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.

- Març 2026. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230
- Primer trimestre 2026: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216

Pagaments fraccionats Renda

- Primer trimestre 2026:
 - Estimació directa: 130
 - Estimació objectiva: 131

Pagaments fraccionats Societats i establiments permanents de no residents

- Exercici en curs:
 - Règim general: 202
 - Règim de consolidació fiscal (grups fiscals): 222

IVA

- Març 2026. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Primer trimestre 2026. Autoliquidació: 303
- Primer trimestre 2026. Declaració-liquidació no periòdica: 309
- Primer trimestre 2026. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349

- Primer trimestre 2026. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Sol·licitud de devolució de quotes reembossades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència: 308
- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport: 308
- Reintegrament de compensacions en el règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca: 341

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Març 2026: 430

Impostos Especials de Fabricació

- Gener 2026. Grans empreses: 561, 562, 563
- Març 2026: 548, 566, 581
- Març 2026: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Primer trimestre 2026: 521, 522, 547
- Primer trimestre 2026 Activitats V1, F1: 553 (establiments autoritzats per a la gestió de la comptabilitat en suport paper)
- Primer trimestre 2026. Sol·licituds de devolució: 506, 507, 508, 524, 572
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats i representants fiscals: 510

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Març 2026. Grans empreses: 560
- Primer trimestre 2026. Excepte grans empreses: 560
- Any 2025. Autoliquidació anual: 560

Impostos Mediambientals

- Març 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Primer trimestre 2026. Impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle. Autoliquidació: 587. Sol·licitud de devolució: A23. Presentació comptabilitat d'existències
- Primer trimestre 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592. Sol·licitud de devolució: A22
- Any 2025. Impost sobre el Valor de l'Extracció de Gas, Petrolí i Condensats. Autoliquidació anual: 589
- Any 2026. Impost sobre l'emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Primer pagament fraccionat 585

Impost Especial sobre el Carbó

- Primer trimestre 2026: 595

Impost sobre les Transaccions Financeres

- Març 2026: 604

Aportació a realitzar pels prestadors del servei de comunicació audiovisual televisiu

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

Pagament a compte 1P 2026: 793

FINS AL 30 D'ABRIL

IVA

- Març 2026. Autoliquidació: 303
- Març 2026. Grup d'entitats, model individual: 322
- Març 2026. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Març 2026. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Març 2026. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Primer trimestre 2026: Finestreta única – Règims exterior i de la Unió: 369

Número d'Identificació Fiscal

- Primer trimestre 2026. Comptes i operacions els titulars de les quals no han facilitat el NIF a les entitats de crèdit: 195

Impost sobre Determinats Serveis Digitals

- Primer trimestre 2026: 490

Impostos Mediambientals

- Març 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d'existències
- Primer trimestre 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d'existències
- Primer trimestre 2026. Impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus. Autoliquidació: 593

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

- Març 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

- Març 2026: 196

Declaració informativa d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables

- Primer trimestre 2026: 235

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

- Primer trimestre 2026: 281

Declaració informativa sobre pagaments transfronterers

- Primer trimestre 2026: 379

DES DEL 30 D'ABRIL AL 30 DE JUNY

- Comunicació de l'entitat constitutiva declarant de la declaració informativa de l'Impost Complementari. Per a períodes impositius finalitzats abans del 31 de març de 2025: 240
- Declaració informativa de l'Impost Complementari. Per a períodes impositius finalitzats abans del 31 de març de 2025: 241

Proaudit

Animal d'aquest mes



El gripau comú (*Bufo bufo*) és el gripau més gros de tot Europa. Les femelles adultes, que són més grosses que els mascles, mesuren 15 cm de longitud. El seu cos és compacte i té la pell farcida de berrugues d'aspecte espinós. Les glàndules paròtides són molt desenvolupades, prominents i disposades obliquament. Els ulls tenen l'iris de color coure vermellós i la pupila és horitzontal. Tanmateix, a les extremitats, s'hi observen matisos carnosos. Aquestes coloracions poden presentar-se de manera uniforme o bé amb taques o clapes més fosques disposades irregularment. El timpà és petit i els mascles tenen sacs vocals interns. Les potes interiors són proveïdes de membrana interdigital fins a la meitat de la longitud dels dits. La pell del gripau comú conté bufotoxines, un verí molt tòxic.

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.**

Abril 2026 boletín nº 324

Índice. (Español)

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

- 1. REAL DECRETO-LEY 7/2026: MEDIDAS TRIBUTARIAS DE FISCALIDAD ENERGÉTICA**

El Real Decreto-ley 7/2026, de 20 de marzo, por el que se aprueba el Plan Integral de Respuesta a la Crisis en Oriente Medio, articula un paquete de medidas fiscales, legales y económicas destinadas a mitigar el impacto de esta crisis sobre hogares, empresas y sectores especialmente expuestos a los costes energéticos.

Estas medidas han sido ratificadas mediante Resolución de 26 de marzo de 2026, del Congreso de los Diputados.
- 2. IRPF E INTERESES DE DEMORA: EL SUPREMO REABRE EL DEBATE**

El Tribunal Supremo ha admitido a trámite un recurso de casación que podría cambiar nuevamente el criterio sobre la tributación en el IRPF de los intereses de demora abonados por la Agencia Tributaria.
- 3. ITP - EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL AVALA EL “VALOR DE REFERENCIA” COMO BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES**

El Tribunal Constitucional, en su Sentencia de 12 de febrero de 2026 (rec. 3631/2025), ha declarado la constitucionalidad del “valor de referencia” como base imponible del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas (ITP).
- 4. IP - EXENCIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO. LOS PRÉSTAMOS A ENTIDADES VINCULADAS PUEDEN CONSIDERARSE ACTIVOS AFECTOS SI CUMPLEN CRITERIOS DE MERCADO Y NECESIDAD**

Los préstamos concedidos por una entidad a sociedades vinculadas o a descendientes de los socios pueden considerarse activos afectos a la actividad empresarial a efectos de aplicar la exención del Impuesto sobre el Patrimonio, siempre que hayan sido otorgados en condiciones normales de mercado y resulten necesarios para la obtención de los rendimientos de la actividad, cuestión que habrá de ser valorada a la luz de las circunstancias del caso.
- 5. IMPUESTO DE SUCESIONES- EL SUPREMO FACILITA LA DEDUCCIÓN DEL 95%**

EN EL RELEVO DE EMPRESAS FAMILIARES DE ALQUILER

El Tribunal Supremo (TS) ha emitido dos relevantes sentencias que fijan doctrina y facilitan a nivel fiscal el relevo de la empresa familiar cuando hay sociedades dedicadas al arrendamiento inmobiliario.

6. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE FEBRERO Y MARZO DE 2026

7. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ABRIL DE 2026

1. REAL DECRETO-LEY 7/2026: MEDIDAS TRIBUTARIAS DE FISCALIDAD ENERGÉTICA

El Real Decreto-ley 7/2026, de 20 de marzo, por el que se aprueba el Plan Integral de Respuesta a la Crisis en Oriente Medio, articula un paquete de medidas fiscales, legales y económicas destinadas a mitigar el impacto de esta crisis sobre hogares, empresas y sectores especialmente expuestos a los costes energéticos, y que suponen la movilización de más de 5.000 millones de euros.

Además de medidas más estructurales orientadas a acelerar la electrificación, el despliegue renovable y el almacenamiento, con el objetivo de reforzar la autonomía energética y la resiliencia del sistema, la norma establece un conjunto de medidas tributarias, que incluyen una variedad de incentivos fiscales para combatir las consecuencias económicas derivadas de la crisis energética producida por el conflicto bélico en Oriente Medio.

Dada la amplitud de la norma, cuyo contenido se desarrolla en 64 artículos, catorce disposiciones adicionales, seis transitorias, una derogatoria y veintiuna finales, en estos Apuntes trataremos esquemáticamente las medidas tributarias que contiene la misma. Las medidas establecidas por el RDL 7/2026, han sido ratificadas mediante Resolución de 26 de marzo de 2026, del Congreso de los Diputados.

Contexto general

El Real Decreto-ley 7/2026 (20 de marzo) aprueba un paquete urgente de medidas fiscales y económicas para mitigar el impacto del encarecimiento energético derivado de la crisis en Oriente Medio. Las medidas afectan principalmente a la fiscalidad de la energía, carburantes y a incentivos para la transición energética.

Principales medidas tributarias

Impuesto sobre Hidrocarburos

- **Reducción temporal de tipos** hasta mínimos comunitarios.
- Aplicable del **22 de marzo al 30 de junio de 2026**.
- Afecta a gasolinas, gasóleo, fuelóleos, gas natural, entre otros.
- Condicionada a la evolución del IPC de carburantes.

IVA energético

- **Tipo reducido del 10% (temporal)** para:
 - Electricidad (≤ 10 kW y consumidores vulnerables).
 - Gas natural, biomasa y leña.
 - Carburantes.

- Vigencia: **22 marzo – 30 junio 2026.**
- Requiere adaptación de sistemas de facturación.

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Tipo reducido del 5,11% al 0,5%.
- Vigencia temporal hasta junio 2026.
- Se mantienen mínimos tributarios por normativa UE.
- Reduce directamente la factura eléctrica.

IVPEE (Producción eléctrica)

- **Reducción de la base imponible:**
 - -10% en el primer trimestre.
 - -100% en el segundo trimestre.
- Objetivo: abaratar el coste de generación eléctrica.

ITPAJD

- **Exención** para transmisiones de certificados de ahorro energético (CAEs).

Ayudas directas a sectores

Gasóleo profesional

- Ayuda de **0,20 €/litro** (marzo–junio 2026).
- Sustituye temporalmente la devolución de gasóleo profesional.

Transporte, agrario y pesca

- Extensión de ayudas a más colectivos.
- Subvenciones directas o por vehículo en ciertos casos.
- Ayudas específicas también para agricultura y sector pesquero.

Incentivos fiscales a la eficiencia energética

IRPF

- Deducciones por:
 - Rehabilitación energética (20%–60%).
 - Vehículos eléctricos (hasta 15%).
 - Autoconsumo renovable (10%–20%).

Impuesto sobre Sociedades

- **Libertad de amortización** para inversiones verdes y electrificación.

Tributos locales

- IBI: bonificación de hasta **50%**.
- ICIO: bonificación de hasta **95%**.

Otras medidas relevantes

- Reformas en el **Sistema Nacional de Obligaciones de Eficiencia Energética (SNOEE)**.
- Ampliación de sujetos obligados y cambios en el cálculo de obligaciones.
- Aplicación a partir de 2027.

Conclusión

El RDL 7/2026 introduce un **amplio paquete de medidas fiscales temporales** orientadas a:

- Reducir el coste energético para hogares y empresas.
- Apoyar sectores intensivos en energía.
- Impulsar la transición energética mediante incentivos fiscales.

2. IRPF E INTERESES DE DEMORA: EL SUPREMO REABRE EL DEBATE

El Tribunal Supremo ha admitido a trámite un recurso de casación que podría cambiar nuevamente el criterio sobre la tributación en el IRPF de los intereses de demora abonados por la Agencia Tributaria.

Cuestión clave

Se debate si estos intereses, pagados cuando Hacienda devuelve ingresos indebidos, deben tributar como ganancia patrimonial o quedar exentos por su carácter indemnizatorio.

Evolución del criterio

- **2020:** El Supremo consideró que los intereses de demora eran indemnizaciones → **no tributan**.
- **2023:** Cambio de doctrina → pasan a considerarse **ganancia patrimonial sujeta a IRPF**.

Nuevo recurso

El caso parte de un contribuyente que recibió más de 255.000 € en intereses. Hacienda le exigió tributar por ellos aplicando el criterio de 2023, lo que ha sido recurrido por posible vulneración de:

- Seguridad jurídica
- Confianza legítima
- Irretroactividad

Aspectos que debe aclarar el Supremo

1. **Naturaleza de los intereses:** indemnización (no tributan) vs. ganancia patrimonial (sí tributan).
2. **Retroactividad del criterio de 2023:** si puede aplicarse a situaciones anteriores no firmes.

Impacto potencial

La decisión podría afectar a miles de contribuyentes. Si se limita la retroactividad o se vuelve al criterio de 2020, muchos podrían evitar tributar por estos intereses.

3. ITP - EL TRIBUNAL CONSTITUCIONAL AVALA EL “VALOR DE REFERENCIA” COMO BASE IMPONIBLE EN EL IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES

El Tribunal Constitucional **en su Sentencia de 12 de febrero de 2026 (rec. 3631/2025)**, ha desestimado la cuestión de inconstitucionalidad planteada respecto de los arts. 10.2, 10.3, 10.4 y 46.1 del TRLITP y AJD, así como de la disposición final tercera del TRLCI, en la redacción dada por la Ley 11/2021, confirmando la adecuación al art. 31.1 CE del sistema de determinación objetiva de la base imponible mediante el denominado “**valor de referencia**”.

1. Objeto del proceso constitucional

La cuestión de inconstitucionalidad se centraba en determinar si la fijación imperativa de la base imponible del ITP (modalidad TPO) conforme al valor de referencia catastral — cuando este sea superior al valor declarado— vulnera el principio de capacidad económica, en su dimensión de **medida de la imposición**.

El órgano judicial promotor sostenía que:

- El sistema establece un método **objetivo, general y obligatorio**, sin singularización efectiva del inmueble.
- Se elimina el procedimiento clásico de comprobación de valores.
- Se desplaza al contribuyente la carga de impugnación del valor aplicado.
- Puede generar gravamen de capacidades económicas inexistentes o ficticias.

2. Doctrina constitucional aplicada

El Tribunal parte de su jurisprudencia consolidada sobre el art. 31.1 CE, especialmente en materia de métodos objetivos de cuantificación de bases imponibles:

a) Capacidad económica como fundamento y como medida

- La adquisición onerosa de un inmueble constituye manifestación inequívoca de capacidad económica (fundamento).
- La controversia se sitúa en la dimensión cuantitativa (medida), es decir, si el

método normativo se aparta de forma arbitraria o irrazonable de la riqueza efectivamente puesta de manifiesto.

b) Legitimidad de métodos objetivos o estimativos

El Tribunal reitera que el legislador dispone de un amplio margen de configuración, pudiendo:

- Optar por métodos objetivos.
- Gravar capacidades potenciales o presuntas.
- Introducir técnicas de simplificación por razones de practicabilidad administrativa, seguridad jurídica y reducción de litigiosidad.

La única exigencia constitucional es que el método:

1. No sea arbitrario.
2. Cuenten con justificación objetiva y razonable.
3. No conduzca sistemáticamente al gravamen de rentas irreales.

3. Naturaleza y configuración del valor de referencia

El Tribunal destaca los siguientes elementos estructurales del sistema:

- Se determina a partir de precios comunicados por fedatarios públicos en escrituras de compraventa.
- Se basa en ámbitos territoriales homogéneos.
- Se individualiza conforme a datos catastrales del inmueble.
- Incorpora un factor de minoración para evitar superar el valor de mercado.
- Tiene carácter público y es susceptible de impugnación.

No se trata de una presunción “iuris et de iure”, sino de una **presunción iuris tantum**, susceptible de desvirtuación mediante prueba en contrario.

4. Análisis de la supuesta vulneración del art. 31.1 CE

a) ¿Existe gravamen de riqueza inexistente?

El Tribunal concluye que no. El valor de referencia:

- Se encuentra vinculado a parámetros objetivos del mercado.
- No es un valor abstracto desconectado de la realidad económica.
- Opera como estándar objetivo que reduce discrecionalidad administrativa.

La eventual discrepancia puntual entre precio pactado y valor de referencia no implica, por sí sola, inconstitucionalidad.

b) ¿Se produce inversión inconstitucional de la carga de la prueba?

El Tribunal rechaza esta tesis. La configuración normativa:

- No presume fraude.
- No impide la impugnación administrativa o jurisdiccional.
- No impone una carga desproporcionada al contribuyente.

La supresión del procedimiento tradicional de comprobación de valores no vulnera el art. 31.1 CE, al no existir un derecho constitucional a un concreto modelo de gestión tributaria.

c) Comparación con la STC 182/2021 (IIVTNU)

A diferencia del modelo declarado inconstitucional en el IIVTNU:

- Aquí no se grava una plusvalía inexistente.
- Existe conexión estructural entre la manifestación de capacidad económica y el parámetro cuantificador.
- El método no ignora de manera absoluta la realidad económica del caso.

5. Consecuencias interpretativas

La sentencia consolida las siguientes líneas doctrinales:

1. El “valor de referencia” es compatible con el principio de capacidad económica.
2. La simplificación administrativa constituye justificación objetiva suficiente.
3. La Constitución no impone la utilización de métodos de estimación directa.
4. El control constitucional no se proyecta sobre la mayor o menor perfección técnica del método, sino sobre su razonabilidad estructural.

6. Impacto en la práctica tributaria

- Se refuerza la posición de la Administración tributaria autonómica en ITP y, por extensión, en ISD.
- Se reduce la viabilidad de impugnaciones basadas exclusivamente en la discrepancia entre precio declarado y valor de referencia.
- La estrategia procesal deberá centrarse en la prueba técnica individualizada que acredite singularidades del inmueble.
- Se consolida un modelo de tributación inmobiliaria basado en estándares objetivos “ex ante”.

Conclusión

El Tribunal Constitucional avala definitivamente el tránsito desde el concepto de “valor real” hacia un sistema de **determinación objetiva “ex ante” de la base imponible**, declarando que el valor de referencia no vulnera el principio de capacidad económica en su vertiente de medida de la imposición.

4. IP - EXENCIÓN DE LA EMPRESA FAMILIAR EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO. LOS PRÉSTAMOS A ENTIDADES VINCULADAS PUEDEN CONSIDERARSE ACTIVOS AFECTOS SI CUMPLEN CRITERIOS DE MERCADO Y NECESIDAD

Analizamos la **Consulta Vinculante V1787-25** de la Dirección General de Tributos acerca de si los **préstamos concedidos por una sociedad familiar a descendientes y**

entidades vinculadas pueden considerarse **activos afectos a la actividad económica**, a efectos de aplicar la **exención en el Impuesto sobre el Patrimonio** prevista en el artículo 4.Ocho.Dos de la Ley 19/1991.

Supuesto planteado

- Matrimonio en régimen de gananciales, titular del 100% de una sociedad.
- La sociedad desarrolla actividad de enseñanza y actividad inmobiliaria.
- La esposa ejerce funciones de dirección, percibiendo remuneración superior al 50% de sus rendimientos del trabajo y actividades económicas.
- La entidad concede préstamos a hijos y a sociedades vinculadas.

Se cumple, en principio, el acceso a la exención por participaciones en empresa familiar.

Criterio de la DGT

La DGT distingue entre:

Acceso a la exención → Se cumplen los requisitos legales.

Alcance de la exención → Solo se aplica sobre la parte del valor de las participaciones correspondiente a **activos afectos** a la actividad económica.

En relación con los **préstamos concedidos**, la DGT señala que:

- Son activos representativos de la cesión de capitales a terceros.
- **Podrían considerarse afectos**, siempre que:
 - Se concedan en **condiciones de mercado**.
 - Sean **necesarios para la obtención de rendimientos** de la actividad.
- La apreciación de la “necesariedad” requiere un análisis concreto que corresponde a los órganos de gestión e inspección.

Jurisprudencia relevante

Se recuerda la doctrina del Tribunal Supremo (Sentencia 5/2022, de 10 de enero), que admite que activos financieros pueden considerarse afectos si responden a necesidades empresariales (capitalización, solvencia, liquidez, acceso al crédito), siempre que se acredite su vinculación real a la actividad.

Conclusión práctica

Los préstamos a familiares o entidades vinculadas **no quedan automáticamente excluidos** del concepto de activo afecto.

No obstante, será imprescindible justificar:

- Su **adecuación a condiciones de mercado**.
- Su **vinculación real y proporcional** con la actividad empresarial.
- Que no constituyen mera gestión patrimonial.

En definitiva, la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio solo alcanzará a la parte proporcional del valor de las participaciones vinculada a activos verdaderamente afectos a la actividad económica.

5. SUCESIONES- EL SUPREMO FACILITA LA DEDUCCIÓN DEL 95% EN EL RELEVO DE EMPRESAS FAMILIARES DE ALQUILER

Tribunal Supremo – Sentencia 186/2026, de 19 de febrero
Sala de lo Contencioso-Administrativo – Recurso 1326/2024

Materia

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) – Reducción del 95% por transmisión inter vivos de participaciones en empresa familiar (art. 20.6 LISD) – Exención en Impuesto sobre el Patrimonio (art. 4. Ocho LIP) – Actividad económica en arrendamiento de inmuebles – Requisito de empleado a jornada completa.

Supuesto de hecho

Se impugnó una liquidación del ISD derivada de la donación de participaciones sociales de una sociedad holding familiar.

La Administración negó la aplicación íntegra de la reducción del 95% prevista en el art. 20.6 LISD al considerar que una de las sociedades participadas, dedicada al arrendamiento de fincas rústicas, **no realizaba actividad económica**, al no contar formalmente con un empleado contratado a jornada completa, tal como exige el art. 27.2 LIRPF.

Sin embargo, la gestión de dicha actividad se realizaba mediante empleados contratados por otras sociedades del mismo grupo empresarial.

Cuestión jurídica

Determinar si, a efectos de aplicar la reducción del 95% en el ISD, puede considerarse cumplido el requisito de empleado a jornada completa cuando:

- La sociedad arrendadora pertenece a un grupo empresarial.
- La actividad está integrada funcionalmente en la actividad económica del grupo.
- Los medios personales están centralizados en otra entidad del grupo.

Criterio del Tribunal Supremo

El Tribunal Supremo estima el recurso y fija la siguiente **doctrina**:

Sí puede considerarse cumplido el requisito del empleado a jornada completa, aunque no esté formalmente contratado por la sociedad arrendadora, cuando:

- Existe un grupo de sociedades en los términos del art. 42 CCom.
- La actividad de arrendamiento se integra funcionalmente en la actividad económica real del grupo.
- Existe una ordenación efectiva y conjunta de medios personales y materiales a nivel de grupo.
- La sociedad arrendadora no se limita a un arrendamiento pasivo, sino que participa en una actividad económica compleja.

El Tribunal rechaza una interpretación formalista del art. 27.2 LIRPF y adopta una interpretación **teleológica y finalista**, alineada con la finalidad de protección de la empresa familiar.

Fundamento interpretativo relevante

- La remisión del art. 4.Ocho LIP al art. 27 LIRPF no impide analizar la realidad económica del grupo.
- La finalidad de la reducción es favorecer la continuidad de la empresa familiar.
- Se atiende a recomendaciones europeas sobre la transmisión empresarial.
- Lo decisivo es la **realidad económica y funcional**, no la mera formalidad contractual.

Fallo

- Se estima el recurso de casación.
- Se anula la sentencia del TSJ de Murcia.

Se anula la liquidación practicada por la Administración.

- Procede la aplicación íntegra de la reducción del 95% del art. 20.6 LISD.

Conclusión práctica

Esta sentencia consolida un criterio relevante en materia de empresa familiar:

En estructuras de grupo, el requisito de empleado a jornada completa en actividades de arrendamiento puede cumplirse a nivel de grupo, siempre que exista integración funcional real.

Supone un importante respaldo a las estructuras empresariales familiares organizadas bajo holdings y centralización de medios.

6. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE FEBRERO Y MARZO DE 2026

Avales. Gestión informatizada

Resolución de 26 de febrero de 2026, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica la de 28 de febrero de 2006, por la que

se establecen las condiciones generales y el procedimiento para la validación mediante un código NRC de los avales otorgados por las entidades de crédito y por las sociedades de garantía recíproca y presentados por los interesados ante la Administración Tributaria. *Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 59 de 7 de marzo de 2026.*

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 7/2026, de 20 de marzo, por el que se aprueba el Plan Integral de Respuesta a la Crisis en Oriente Medio.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 71 de 21 de marzo de 2026.

Resolución de 26 de marzo de 2026, del Congreso de los Diputados, por la que se ordena la publicación del Acuerdo de convalidación del Real Decreto-ley 7/2026, de 20 de marzo, por el que se aprueba el Plan Integral de Respuesta a la Crisis en Oriente Medio.

Cortes Generales. B.O.E. núm. 77 de 28 de marzo de 2026.

Impuestos. Modelos de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio

Orden HAC/277/2026, de 25 de marzo, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio, ejercicio 2025, se determinan el lugar, forma y plazos de presentación de los mismos, se establecen los procedimientos de obtención, modificación, confirmación y presentación del borrador de declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se determinan las condiciones generales y el procedimiento para la presentación de ambos por medios electrónicos.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 76 de 27 de marzo de 2026.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Presupuestos

Ley Foral 16/2025, de 22 de diciembre, de Presupuestos Generales de Navarra para el año 2026.

B.O.E. núm. 62 de 11 de marzo de 2026.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CATALUÑA

Impuestos

Ley 2/2026, de 6 de marzo, de modificación del impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos y de creación de la tasa por el servicio de gestión y recaudación del recargo municipal del impuesto.

B.O.E. núm. 72 de 23 de marzo de 2026.

7. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE ABRIL DE 2026

DESDE EL 8 DE ABRIL HASTA EL 30 DE JUNIO

Renta y Patrimonio

Presentación por Internet de las declaraciones de Renta 2025 y Patrimonio 2025. Con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta, hasta el 25 de junio.

HASTA EL 13 DE ABRIL

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

Marzo 2026. Obligados a suministrar información estadística.

HASTA EL 20 DE ABRIL

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.

- Marzo 2026. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230
- Primer trimestre 2026: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216

Pagos fraccionados Renta

- Primer trimestre 2026:
 - Estimación directa: 130
 - Estimación objetiva: 131

Pagos fraccionados Sociedades y establecimientos permanentes de no residentes

- Ejercicio en curso:
 - Régimen general: 202
 - Régimen de consolidación fiscal (grupos fiscales): 222

IVA

- Marzo 2026. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Primer trimestre 2026. Autoliquidación: 303
- Primer trimestre 2026. Declaración-liquidación no periódica: 309
- Primer trimestre 2026. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Primer trimestre 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Solicitud de devolución de cuotas reembolsadas a viajeros por empresarios en recargo de equivalencia: 308
- Solicitud de devolución por sujetos pasivos en el régimen simplificado del IVA y que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, por adquirir determinados medios de transporte: 308
- Reintegro de compensaciones en el régimen especial de la agricultura,

ganadería y pesca: 341

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Marzo 2026: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Enero 2026. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Marzo 2026: 548, 566, 581
- Marzo 2026: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Primer trimestre 2026: 521, 522, 547
- Primer trimestre 2026 Actividades VI, F1: 553 (establecimientos autorizados para la llevanza de la contabilidad en soporte papel)
- Primer trimestre 2026. Solicitudes de devolución: 506, 507, 508, 524, 572
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Marzo 2026. Grandes empresas: 560
- Primer trimestre 2026. Excepto grandes empresas: 560
- Año 2025. Autoliquidación anual: 560

Impuestos Medioambientales

- Marzo 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592
- Primer trimestre 2026. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero. Autoliquidación: 587. Solicitud de devolución: A23. Presentación contabilidad de existencias
- Primer trimestre 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592. Solicitud de devolución: A22
- Año 2025. Impuesto sobre el Valor de la Extracción de Gas, Petróleo y Condensados. Autoliquidación anual: 589
- Año 2026. Impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas. Primer pago fraccionado 585

Impuesto Especial sobre el Carbón

- Primer trimestre 2026: 595

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

- Marzo 2026: 604

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

- Pago a cuenta 1P 2026: 793

HASTA EL 30 DE ABRIL

IVA

- Marzo 2026. Autoliquidación: 303
- Marzo 2026. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Marzo 2026. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Marzo 2026. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Marzo 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Primer trimestre 2026: Ventanilla única – Regímenes exterior y de la Unión: 369

Número de Identificación Fiscal

- Primer trimestre 2026. Cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el NIF a las entidades de crédito: 195

Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales

- Primer trimestre 2026: 490

Impuestos Medioambientales

- Marzo 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias
- Primer trimestre 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias
- Primer trimestre 2026. Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos. Autoliquidación: 593

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

- Marzo 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

- Marzo 2026: 196

Declaración informativa de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables

- Primer trimestre 2026: 235

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

- Primer trimestre 2026: 281

Declaración informativa sobre pagos transfronterizos

- Primer trimestre 2026: 379

DESDE EL 30 DE ABRIL AL 30 DE JUNIO

- Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del Impuesto Complementario. Para periodos impositivos finalizados antes del 31 de marzo de 2025: 240
- Declaración informativa del Impuesto Complementario. Para periodos

impositivos finalizados antes del 31 de marzo de 2025: 241

Proaudit

Animal de este mes



El sapo común o sapo europeo (*Bufo bufo*) es una especie de anfibio anuro de la familia Bufonidae muy habitual en toda clase de hábitats europeos, sobre todo en aguas estancadas: balsas de riego, albercas, etc. al ser más resistente a las aguas insalubres que otras especies de anfibios durante la fase de renacuajo. Se distribuye por toda Europa salvo Irlanda, Islandia y algunas islas mediterráneas, además de Asia noroccidental y pequeñas partes del noreste africano. Es uno de los anfibios más conocidos, dada su distribución y requerimientos ecológicos laxos.

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.**