

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



Blauet (*Alcedo atthis*)

Nº 325 Maig / Mayo 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

Maig 2026 butlletí 325

Índex (Català)

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

- 1. PLA DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER 2026**
El Pla Anual de Control Tributari i Duaner 2026, publicat per l'AEAT, estableix les principals línies d'actuació de l'Administració tributària, cosa que permet als contribuents anticipar riscos fiscals i reforçar el compliment.
- 2. CAMPANYA DE RENDA 2025: ÚLTIMS PRONUNCIAMENTS JUDICIALS**
El 8 d'abril del 2026, ha donat principi el termini per a la declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques corresponent a l'exercici 2025, repassem els pronunciaments més destacats de l'any.
- 3. ENTRADA EN DOMICILI DE SOCIETAT: ELS ANNEXOS LLIURATS PER L'AEAT HAN D'ESMENTAR DE MANERA EXPLÍCITA LA POSSIBILITAT DE NEGAR-SE A L'ENTRADA O DE REVOCAR EL CONSENTIMENT**
El TS analitza la validesa del consentiment atorgat pel representant legal d'una societat per a l'entrada en el seu domicili constitucionalment protegit en procediments d'inspecció tributària: anàlisi detallada dels requisits de llibertat, informació i espontaneïtat del consentiment a la llum de la jurisprudència del Tribunal Suprem i la doctrina constitucional.
- 4. DESENVOLUPAMENT DEL SISTEMA DE FACTURACIÓ ELECTRÒNICA OBLIGATÒRIA (RD 238/2026)**
El Reial decret 238/2026, de 25 de març, desenvolupa reglamentàriament l'obligació de facturació electrònica en operacions entre empresaris i professionals (B2B), en execució de la Llei 18/2022, de creació i creixement d'empreses, configurant un nou model estructural de control i traçabilitat de les relacions comercials.
- 5. IRPF LA RETOLACIÓ DE VEHICLES NO ACREDITA LA SEVA AFECTACIÓ EXCLUSIVA A L'ACTIVITAT**
Un vehicle turisme només tindrà la consideració d'element afecte si s'utilitza de manera exclusiva en el desenvolupament de l'activitat. Per tant, si el vehicle s'utilitza també per a fins particulars, fins i tot sent aquests puntuals, no tindria tal consideració i implicaria la impossibilitat de deduir cap despesa.

6. I.V.A. LA TINENÇA DE PARTICIPACIONS NO CONSTITUEIX ACTIVITAT ECONÒMICA, SENT IMPROCEDENT LA DEDUCCIÓ DE QUOTES SUPORTADES AL NO TENIR CONDICIÓ DE SUBJECTE PASSIU
L'Audiència Nacional desestima el recurs quant a la liquidació de l'IVA i confirma la resolució del TEAC en considerar que l'entitat no ha acreditat el desenvolupament d'una activitat econòmica de prestació de serveis a les seves filials, sinó que es limita a la mera tinença de participacions, sense intervenció efectiva en la seva gestió en els termes exigits per la jurisprudència del TJUE.
7. ISD. INTERPRETACIÓ DEL REQUISIT D'EMPLEAT PERQUÈ L'ARRENDAMENT D'IMMOBLES REVISTA EL CARÀCTER D'ACTIVITAT ECONÒMICA
El Tribunal Suprem entén que el requisit de l'empleat a jornada completa — exigít per la normativa de l'IRPF perquè l'arrendament d'immobles es qualifiqui com a activitat econòmica— pot entendre's complert només si existeix una unitat economicofuncional a nivell de grup i a la qual serveix la societat arrendadora.
8. INSTRUCCIÓ AEAT 1-26 PER LA QUAL ES MODIFICA LA INSTRUCCIÓ 1/2023, DE 31 DE MARÇ, SOBRE LES GARANTIES NECESSÀRIES PER A LA CONCESSIÓ D'AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS DE PAGAMENT, I PER A OBTENIR LA SUSPENSÍO DELS ACTES ADMINISTRATIUS OBJECTE DE RECURS I RECLAMACIÓ
L'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) ha publicat en la seva pàgina web la Instrucció 1-2026, que modifica la Instrucció 1/2023, sobre les garanties necessàries per a la concessió d'ajornaments i fraccionaments de pagament, per a acomodar la redacció a la sentència de l'Audiència Nacional de 17 de març de 2025.
9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE MARÇ I MAIG DE 2026
10. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'ABRIL DE 2026

1. PLA DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER 2026

Pla de Control Tributari i Duaner 2026

El Pla Anual de Control Tributari i Duaner 2026, publicat per l'AEAT, estableix les principals línies d'actuació de l'Administració tributària, i això permet als contribuents anticipar riscos fiscals i reforçar el compliment.

Claus generals

- El Pla actua com a guia per a identificar àrees de major risc d'inspecció.
- S'estructura en cinc pilars: assistència al contribuent, prevenció del frau, inspecció, recaptació i col·laboració amb Comunitats Autònomes.
- Fomenta auditories fiscals preventives i una transparència més gran en la gestió empresarial.

Principals mesures i focus de control

1. Facturació electrònica (VERI*FACTU)

- Es retarda la seva obligatorietat a 2027.
- Durant 2026 s'intensificarà l'assistència per a la seva implantació.

2. Major control financer

- L'AEAT rebrà informació mensual sobre:
 - Comptes bancaris
 - Pagaments amb targeta (TPV)
 - Bizum empresarial
- Es reforça el control sobre **neobancs** i operacions internacionals.

3. Sector immobiliari

- Supervisió en totes les fases (promoció, venda, lloguer).
- Especial atenció a:
 - Valoració d'immobles
 - Lloguers en plataformes digitals
 - SOCIMI i estructures societàries

4. Control patrimonial i societats

- Detecció de discrepàncies entre nivell de vida i rendes declarades.
- Vigilància de:
 - Societats instrumentals
 - Despeses personals deduïdes indegudament
 - Préstecs ficticis a socis

5. Residència fiscal i impatriats

- Control de canvis ficticis de residència.
- Revisió de l'ús indegut del règim d'impatriats.

6. Grans empreses i multinacionals

- Focus en:
 - Preus de transferència
 - Deduccions i despeses financeres
 - Operacions intragrup
- Impuls d'acords previs (APAs) i control internacional.

7. Recaptació

- Reforç de mesures per a assegurar el cobrament:
 - Derivació de responsabilitat a tercers
 - Mesures cautelars
 - Accions judicials i penals

8. Impost mínim global (Pilar 2 OCDE)

- S'implementa el tipus mínim del 15% per a grans grups.
- 2026 serà un any d'adaptació i control inicial.

9. Col·laboració amb CCAA

- Major intercanvi d'informació.
- Control reforçat en tributs cedits (ITP, Successions).

Conclusió

El Pla 2026 intensifica l'ús de dades i tecnologia per a detectar frau, amb especial focus en digitalització, control patrimonial i operacions internacionals. Per a empreses i contribuents, resulta clau anticipar-se mitjançant revisió interna i compliment preventiu.

| 2. CAMPANYA DE RENDA 2025: ÚLTIMS PRONUNCIAMENTS JUDICIALS

Analitzem de manera resumida els títols més destacats de l'any 2025.

I. Tribunal Suprem

El Tribunal Suprem ha consolidat importants criteris interpretatius en l'IRPF:

- **Donacions:** no cal computar pèrdues patrimonials derivades de transmissions lucratives, encara que es generin simultàniament guanys en el mateix acte.
- **Arrendaments d'habitatge:** la reducció del 60% s'aplica sobre el rendiment net regularitzat després de comprovació administrativa, no sols sobre l'inicialment declarat.

- **Interpretació raonable de la norma:** pot exonerar de responsabilitat en supòsits com a rendes exemptes per treballs a l'estranger o indemnitzacions d'alta direcció.
- **Amortització d'immobles:** s'admet aplicar una amortització inferior al 3% per a determinar el valor d'adquisició si no va haver-hi activitat econòmica.
- **Guanys no justificats en matrimoni:** ha d'atendre's al règim econòmic matrimonial i a la presumpció de rendibilitat.
- **Indemnitzacions d'alta direcció:** es confirma la possible exempció en supòsits de desistiment empresarial.
- **RETA:** la inclusió en el règim té caràcter declaratiu, no constitutiu, per a qualificar rendiments com a activitat econòmica.

II. Audiència Nacional

L'Audiència Nacional ha requerit qüestions rellevants en valoració i aplicació de beneficis fiscals:

- **Valoració de participacions no cotitzades:** s'admet el mètode de descompte de fluxos de caixa com a vàlid.
- **“Reformatio in peius”:** s'anul·len resolucions que empitjoren la situació del contribuent sense base en actuacions prèvies.
- **Transmissions oneroses:** la no subjecció de guanys patrimonials es limita a transmissions lucratives.
- **Donacions de participacions:** el donatari se subroga en valor i data d'adquisició, fins i tot si no es compleixen requisits de l'ISD.

III. Tribunals Superiors de Justícia

Els TSJ han abordat múltiples qüestions pràctiques:

- **Habitatge habitual:** es manté la deducció malgrat ruptura de parella no matrimonial.
- **Residència fiscal:** correspon a l'Administració provar-la quan no consti prèviament.
- **Doble imposició internacional:** s'admet la deducció de l'impost efectivament pagat a l'estranger sense límit del 15% en uns certs casos.
- **Afectació de vehicles:** s'exigeix prova d'ús exclusiu en activitat econòmica (criteri discutit enfront del TEAC).
- **Exempció art. 7.p):** incompatible amb la deducció per doble imposició sobre les mateixes rendes.
- **Amortització d'immobles a l'estranger:** l'Administració ha d'aplicar criteris estimatius si no es coneix el valor del sòl.
- **Majors de 65 anys:** no es perd la condició d'habitatge habitual per trasllat a

residència.

- **Despeses deduïbles:** només són deduïbles si existeix vinculació efectiva amb l'obtenció de rendiments.
- **Reducció del 30%:** aplicable a rendiments irregulars, com a honoraris jurídics generats en més de dos anys.
- **Custòdia compartida:** compatible el mínim per descendents amb anualitats per aliments.

Conclusió

La jurisprudència recent evidencia una **tendència cap a la precisió tècnica i la protecció del contribuent**, especialment en matèria de prova, interpretació raonable i delimitació de beneficis fiscals. Així mateix, es reforcen criteris entorn de la **tributació de rendes immobiliàries, operacions internacionals i estructures familiars**, consolidant una doctrina cada vegada més detallada i casuística.

3. ENTRADA EN DOMICILI DE SOCIETAT: ELS ANNEXOS LLIURATS PER L'AEAT HAN D'ESMENTAR DE MANERA EXPLÍCITA LA POSSIBILITAT DE NEGAR-SE A L'ENTRADA O DE REVOCAR EL CONSENTIMENT

La **Sentència del Tribunal Suprem núm. 309/2026, de 12 de març**, analitza els requisits de validesa del consentiment atorgat pel representant legal d'una societat per a l'entrada de l'AEAT en un domicili constitucionalment protegit, en el marc d'actuacions d'inspecció tributària.

Qüestió jurídica

Determinar si el consentiment prestat va ser **lliure, informat i vàlid**, conforme a l'art. 18.2 CE i la normativa tributària (arts. 113 i 142 LGT), així com a la doctrina jurisprudencial prèvia.

Criteris establerts pel Tribunal Suprem

El consentiment només és vàlid si concorren els següents requisits:

- **Informació suficient i clara:** ha d'explicar-se expressament el dret a negar l'accés.
- **Voluntarietat:** absència d'error, coacció o intimidació.
- **Coneixement del dret a revocar:** el titular ha de saber que pot retirar el consentiment en qualsevol moment.

Fets rellevants

- L'administrador va consentir l'entrada i va col·laborar amb la inspecció.
- L'AEAT va lliurar un annex informatiu, però **no incloïa de manera expressa** el dret a oposar-se o revocar el consentiment.

Fonament jurídic

El Tribunal conclou que existeix un **vici en el consentiment per falta d'informació essencial**, la qual cosa genera un error invalidant, malgrat l'absència de coacció.

Es reforça així la doctrina que, tractant-se de drets fonamentals, l'Administració ha de garantir un consentiment **plenament conscient i informat**, assumint **la càrrega de la prova** de la seva validesa.

Conseqüències

- **Nul·litat de l'entrada domiciliària.**
- **Invalidació de les proves obtingudes.**
- **Nul·litat de liquidacions i sancions derivades.**

Doctrina consolidada

- No n'hi ha prou amb referències genèriques a la normativa.
- És imprescindible informar expressament del dret a negar o revocar el consentiment.
- Davant dubtes, ha de prevaler la protecció del dret fonamental a la inviolabilitat del domicili.

Rellevància pràctica

La sentència obliga a l'Administració Tributària a reforçar els seus protocols informatius i garanteix una protecció jurídica més elevada als contribuents en actuacions inspectores.

4. DESENVOLUPAMENT DEL SISTEMA DE FACTURACIÓ ELECTRÒNICA OBLIGATÒRIA (RD 238/2026)

El **Reial decret 238/2026, de 25 de març**, desenvolupa reglamentàriament l'obligació de facturació electrònica en operacions entre empresaris i professionals (B2B), en execució de la **Llei 18/2022, de creació i creixement d'empreses**, configurant un nou model estructural de control i traçabilitat de les relacions comercials.

No ha de confondre's aquesta nova obligació amb l'adaptació dels **sistemes i programes informàtics de facturació**, arran de la **normativa Veri*factu**, que hauran de realitzar alguns empresaris i professionals.

La seva entrada en vigor serà als cap de 12 mesos des de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial (per a empreses amb INXN amb més de 8MM de €), i al cap de 24 mesos des de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial per a la resta dels empresaris i professionals.

Si bé l'efectiva aplicació d'aquesta nova obligació pivota sobre una data encara per

determinar: l'entrada en vigor de l'ordre ministerial que desenvoluparà la solució pública de facturació (encara no aprovada).

1. Finalitat i context normatiu

La norma s'insereix en una triple estratègia:

- **Lluita contra la morositat comercial**, mitjançant control efectiu de terminis de pagament.
- **Digitalització del teixit empresarial**, especialment pimes.
- **Reforç del control tributari i prevenció del frau**, en línia amb la normativa antifrau recent.

Es consolida així l'extensió de l'ús obligatori de la factura electrònica més enllà del sector públic, generalitzant-la a l'àmbit privat B2B.

2. Configuració del sistema espanyol de facturació electrònica

El model adopta **una arquitectura dual**:

- **Plataformes privades d'intercanvi**
- **Solució pública de facturació electrònica, gestionada per l'AEAT**

Tots dos sistemes són interoperables i coexistents, podent els operadors optar per qualsevol d'ells o una combinació.

Un element clau és que, fins i tot quan s'utilitzin plataformes privades, s'exigeix la **remissió simultània d'una còpia fidel de la factura a la solució pública**, configurant aquesta com a **repositori central obligatori**.

3. Obligacions principals dels operadors

a) Empresaris i professionals

- Obligació d'emetre i **rebre factures electròniques** en relacions B2B.
- Deure d'informar **estats de la factura**:
 - acceptació/rebutjo
 - pagament efectiu i data

b) Destinataris

- Obligació reforçada de **comunicació del pagament efectiu** en un termini màxim de 4 dies.

c) Plataformes privades

- Requisits estrictes de:
 - **interoperabilitat tècnica**
 - **interconnexió obligatòria i gratuïta**

□ **seguretat (ISO 27001, protocols AS2/AS4)**

- Capacitat de transformació entre formats (UBL, CII, EDIFACT, Facturae)

4. Estandardització i interoperabilitat

El sistema imposa:

- Ús de **formats estructurats conforme a la norma europea EN16931**
- Predomini del format **UBL com a estàndard de referència**
- Obligació de signatura electrònica avançada

A més, es garanteix la interoperabilitat mitjançant:

- transformació obligatòria entre formats
- interconnexió forçosa entre plataformes

Això elimina barreres tecnològiques i evita efectes de “xarxa tancada”.

5. Control de terminis de pagament i morositat

Un dels eixos centrals és la **traçabilitat del cicle de vida de la factura:**

- Registre de fites: expedició, recepció, acceptació, pagament
- Comunicació obligatòria del pagament efectiu

La informació se centralitza en la solució pública, permetent:

- Càlcul automàtic de terminis mitjans de pagament
- Elaboració de llistats d'incomplidors
- Suport a l'Observatori Estatal de la Morositat

Això transforma la factura electrònica en un instrument de política econòmica i fiscal, no sols documental.

6. Règim d'aplicació temporal

L'entrada en vigor efectiva s'articula de manera escalonada:

- **12 mesos:** empreses amb volum d'operacions > 8 milions €
- **24 mesos:** resta d'empresaris i professionals

L'inici es vincula a l'aprovació de l'ordre ministerial que desenvolupi la solució pública.

7. Excepcions i especialitats

Queden excloses, entre altres:

- Factures simplificades
- Determinats sectors regulats (energia, gas, IATA)

Es preveuen també especialitats en:

- contractes d'obra (retencions)
- territoris forals
- sistemes preexistents (FACeB2B, amb règim transitori).

8. Valoració tècnic-tributària

Des d'una perspectiva fiscal, el reial decret:

- Reforça la **capacitat de control de l'Administració tributària**, mitjançant accés massiu i estructurat a dades de facturació.
- Anticipa un model pròxim a l' **"IVA en temps gairebé real"**, alineat amb tendències europees (VAT in the Digital Age).
- Redueix l'asimetria **informativa en relacions comercials**, incidint directament en la morositat.
- Suposa un increment inicial de càrregues formals, compensat per:
 - automatització
 - reducció de costos administratius
 - millora en gestió de cobraments

Conclusió

El RD 238/2026 configura un **nou paradigma en la facturació empresarial**, en el qual la factura electrònica deixa de ser un mer suport digital per a convertir-se en un **instrument estructural de control econòmic, transparència comercial i gestió tributària**. El seu impacte serà especialment rellevant en la governança dels pagaments i en la transformació digital del teixit productiu.

5. IRPF LA RETOLACIÓ DE VEHICLES NO ACREDITA LA SEVA AFECTACIÓ EXCLUSIVA A L'ACTIVITAT

La Direcció General de Tributs (consulta V2119-25, d'11 de novembre de 2025) aclareix que la retolació d'un vehicle turisme amb el logotip empresarial no és suficient per a considerarlo afecte exclusivament a l'activitat econòmica.

Perquè les despeses associades a un vehicle turisme (inclòs el consum elèctric en vehicles elèctrics) siguin fiscalment deduïbles en l'IRPF, és imprescindible que el vehicle estigui **afecte de manera exclusiva** a l'activitat, conforme a l'article 22 del RIRPF. Qualsevol ús, fins i tot ocasional, per a fins particulars impedeix aquesta consideració i, per tant, la deducció de despeses.

La càrrega de la prova sobre aquesta afectació exclusiva recau en el contribuent, podent acreditar-se per qualsevol mitjà admès en dret, si bé la seva valoració correspon a l'Administració Tributària.

En contrast, per als vehicles mixtos destinats al transport de mercaderies, la normativa i la doctrina del TEAC permeten una presumpció d'afectació a l'activitat econòmica en funció de les seves característiques i ús, admetent prova en contra.

En conclusió, en el cas de vehicles turisme, **ni la retolació ni l'ús majoritari professional garanteixen la deduïbilitat**, sent determinant l'exclusivitat en la seva utilització.

6. I.V.A. LA TINENÇA DE PARTICIPACIONS NO CONSTITUEIX ACTIVITAT ECONÒMICA, SENT IMPROCEDENT LA DEDUCCIÓ DE QUOTES SUPORTADES AL NO TENIR CONDICIÓ DE SUBJECTE PASSIU

L'Audiència Nacional (SAN de 4 de febrer de 2026, rec. 121/2022) confirma la regularització practicada per l'Administració en considerar que l'entitat no desenvolupa una activitat econòmica de prestació de serveis a les seves filials, sinó que actua com a **hòlding pura**, limitant-se a la mera tinença de participacions.

Amb base en els articles 4 i 5 de la Llei 37/1992 de l'IVA i la jurisprudència del TJUE, la Sala reitera que la **condició de subjecte passiu** exigeix l'ordenació per compte propi de mitjans materials i humans amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis. En el cas d'entitats hòlding, aquesta condició només concorre quan existeix una **intervenció efectiva en la gestió de les participades mitjançant prestacions de serveis subjectes i no exemptes**.

En el supòsit analitzat, l'entitat no acredita la realitat de l'activitat al·legada, destacant els següents elements:

- **Insuficiència probatòria dels serveis prestats:** els contractes aportats contenen descripcions genèriques (serveis de direcció, gestió o assessorament), sense evidència de la seva efectiva execució.
- **Facturació irrellevant:** l'única factura emesa en l'exercici correspon a la retribució per l'acompliment del càrrec d'administrador, la qual cosa no constitueix una prestació de serveis independent a l'efecte de l'IVA.
- **Inexistència d'estructura organitzativa:** absència de mitjans personals propis i falta d'acreditació de subcontractació efectiva.
- **Desconnexió entre despeses i activitat:** les factures suportades no permeten identificar serveis individualitzats ni la seva correlació amb operacions subjectes, ni la seva eventual refacturació conforme als contractes.

La Sala conclou que **no concorre una activitat econòmica en l'exercici comprovat**, al no existir intervenció directa o indirecta en la gestió de les filials ni organització de mitjans orientada a tal fi. En conseqüència, l'entitat **no ostenta la condició de subjecte passiu respecte de felicitat pretesa activitat**, la qual cosa determina la **improcedència del dret a la deducció de les quotes suportades**.

Així mateix, es rebutja la deducció de les quotes com a **despeses generals** o per la seva utilització en activitats mixtes, perquè no s'ha acreditat ni els béns i serveis afectats ni un

criteri raonable d'imputació, reiterant la càrrega de la **prova de l'article 105 LGT**.

Doctrina rellevant

- La **mera tinença de participacions** no constitueix activitat econòmica a l'efecte de l'IVA.
- La condició de subjecte passiu en hòldings exigeix **prestació efectiva de serveis a les participades**.
- La deducció de l'IVA requereix **prova suficient de l'afectació a operacions subjectes**.
- La **regularització no implica automàticament culpabilitat sancionable**.

7. ISD. INTERPRETACIÓ DEL REQUISIT D'EMPLEAT PERQUÈ L'ARRENDAMENT D'IMMOBLES REVISTA EL CARÀCTER D'ACTIVITAT ECONÒMICA

1. Objecte del litigi

Les Sentències del Tribunal Suprem, Sala del Contenciós, de 17 de febrer de 2026 (Rec. 1208/2024) i de 20 de febrer de 2026 (Rec. 1143/2024) resolen si, a l'efecte d'aplicar la **reducció de l'art. 20.6 LISD** (transmissió d'empresa familiar), pot considerar-se assolit el requisit d'activitat **econòmica en l'arrendament d'immobles** quan:

- L'entitat titular dels immobles no té empleat propi,
- Però aquesta funció es realitza per una altra societat del grup.

2. Fets rellevants

- Donació de participacions socials d'una societat hòlding a un fill.
- La societat participada es dedica a l'arrendament **de finques rústiques**, sense empleats propis.
- L'Administració nega la reducció en considerar que:
 - No existeix **activitat econòmica** (art. 27.2 LIRPF).
 - Les participacions constitueixen **actiu no afecte**.

3. Qüestió jurídica d'interès cassacional

Determinar si el requisit de comptar amb persona **ocupada a jornada completa**:

Pot entendre's assolit per una altra entitat del grup, o ha de complir-se **en la pròpia entitat** les participacions de la qual es transmeten.

4. Doctrina del Tribunal Suprem

a) Remissió exclusiva a l'IRPF

El Tribunal estableix que:

- La **LISD → LIP → LIRPF** configura un sistema tancat.

- L'existència d'activitat econòmica ha d'analitzar-se **únicament conforme a l'art. 27 LIRPF.**

Es rebutja acudir al concepte de grup de l'impost de societats.

b) Rebuig de l' "enfocament de grup"

No és vàlid:

- Integrar mitjans humans d'altres societats del grup.
- Aplicar l'art. 5 LIS (activitat econòmica en grups).

L'activitat ha de valorar-se **individualment en cada entitat**

c) Requisit de l'empleat

En activitats d'arrendament:

- És imprescindible que l'entitat tingui:
 - **Empleat propi**
 - ◇ Amb contracte laboral,
 - ◇ A jornada completa.

L'externalització o centralització en el grup **no compleix el requisit.**

5. Sentència

El Tribunal Suprem:

- **Desestima el recurs de cassació,**
- Confirma la regularització administrativa,
- Nega l'aplicació de la reducció de l'art. 20.6 LISD.

6. Doctrina jurisprudencial fixada

Principi clau:

El requisit d'activitat econòmica en l'arrendament d'immobles ha de complir-se en la mateixa entitat, sense que pugui suplir-se amb mitjans personals d'altres societats del grup.

Aquest criteri permet concloure que els grups de societats continuen obligats a acreditar la contractació d'un empleat a jornada completa en cada empresa familiar dedicada a l'arrendament d'immobles, tret que, **en una anàlisi cas per cas, es demostrï l'existència d'una veritable unitat economicofuncional a nivell de grup.**

7. Rellevància pràctica

Impacte en planificació fiscal

- Reforça un criteri **formalista i restrictiu.**
- Limita estructures de **hòlding o grups familiars.**

Conseqüències

- Risc de pèrdua de beneficis fiscals en ISD.
- Necessitat de:
 - Contractar empleats en cada entitat arrendadora,
 - Revisar estructures de gestió centralitzada.

Seguretat jurídica

- Consolida doctrina sobre:
 - Concepte d'activitat econòmica,
 - Interpretació estricta de beneficis fiscals.

8. Valoració doctrinal

La sentència opta per una interpretació:

- **Literal i sistemàtica** (remissió a l'IRPF),
- Enfront d'una interpretació **econòmica o funcional de grup**.

Això evidencia la tensió entre:

- La **realitat empresarial (grups)**
- I la **configuració normativa fragmentada dels tributs**.

8. INSTRUCCIÓ AEAT 1-26 PER LA QUAL ES MODIFICA LA INSTRUCCIÓ 1/2023, DE 31 DE MARÇ, SOBRE LES GARANTIES NECESSÀRIES PER A LA CONCESSIÓ D'AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS DE PAGAMENT, I PER A OBTENIR LA SUSPENSÍO DELS ACTES ADMINISTRATIUS OBJECTE DE RECURS I RECLAMACIÓ

1. Context i origen de la norma

La Instrucció 1/2026 es dicta per a **modificar la Instrucció 1/2023** sobre:

- Ajornaments i fraccionaments de pagament de deutes tributaris
- Suspensió d'actes administratius recorreguts

El motiu principal és una **sentència ferma de l'Audiència Nacional (2025)** que:

- Declara **il·legal part de la Instrucció 1/2023**
- En concret, anul·la l'obligació estricta sobre qui pot taxar béns aportats com a garantia.

2. Problema detectat pels tribunals

La normativa anterior exigia que:

- La taxació de béns (com a immobles) **havia de fer-se obligatòriament per taxadors inscrits en registres oficials**.

El tribunal considera que això restringeix indegudament opcions

- Converteix una preferència legal en una obligació

- Va més enllà del permès per la normativa

Resultat: aquest requisit es declara **nul**

3. Canvi principal introduït

La nova instrucció modifica la regla sobre taxacions:

Per a ajornaments i fraccionaments:

- La taxació per professionals inscrits passa a ser: **Preferent (no obligatòria)**

Per a suspensions d'actes recorreguts:

- Continua sent: **Obligatori usar taxadors inscrits**, si existeix registre

Diferència clau:

- **Ajornaments → flexibilitat**
- **Suspensions → exigència estricta**

4. Nova regulació de la valoració d'immobles

S'estableix com han de ser els informes de taxació.

Contingut mínim obligatori:

L'informe ha d'incloure, entre altres:

1. Dades del sol·licitant i finalitat
2. Identificació del bé (registre i cadastre)
3. Documentació i comprovacions
4. Anàlisi del mercat immobiliari
5. Característiques del terreny
6. Situació ambiental (possibles contaminacions)
7. Descripció d'edificacions
8. Situació urbanística
9. Estat d'ocupació i càrregues
10. Valoració tècnica (valor de mercat i valor sostenible)
11. Data, signatura i validesa
12. Documentació annexa

5. Conseqüències pràctiques importants

Motius de denegació de sol·licituds:

- Taxació mal feta o incompleta
- Informe que no segueixi l'estructura exigida
- Valoracions amb condicionants o dubtes
- Falta de claredat en el valor del bé

L'Administració pot rebutjar la sol·licitud justificant els defectes detectats

6. Actualització normativa

S'actualitzen referències legals:

- Se substitueix una resolució de 2005 (derogada)
- Per una nova de **24 de setembre de 2025**

7. Entrada en vigor

- Entra en vigor **l'endemà de la seva signatura (7 d'abril 2026)**
- S'aplica a: Tots els expedients en tramitació

Conclusió clara

Aquesta instrucció:

- **Corregeix un excés d'exigència legal** detectat pels tribunals
- Introdueix una distinció clau:
 - Flexibilitat en ajornaments
 - Rigidesa en suspensions
- Reforça el control tècnic de les taxacions
- Augmenta la importància de presentar informes complets i ben estructurats

9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE MARÇ I ABRIL DE 2026

Processos de facturació

Reial decret 238/2026, de 25 de març, pel qual es desenvolupa el sistema de facturació electrònica obligatòria entre empresaris i professionals i pel qual es modifica el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Ministeri de la Presidència. BOE núm. 79 de 31 de març de 2026.

Procediments administratius. Compensació de beneficis fiscals

Resolució de 14 d'abril de 2026, de la Secretaria General de Finançament Autonòmic i Local, per la qual es regula el procediment de compensació dels beneficis fiscals en les quotes corresponents a l'exercici 2026 de l'Impost sobre béns immobles i de l'Impost sobre Activitats Econòmiques, pels danys causats per les inundacions i altres successos esdevinguts en diferents municipis de les comunitats autònomes d'Andalusia i Extremadura.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 96 de 20 d'abril de 2026.

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANÀRIES

Pressupostos

Llei 9/2025, de 23 de desembre, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de Canàries per a 2026.

BOE núm. 82 de 3 d'abril de 2026.

COMUNITAT FORAL DE NAVARRESA

Impostos

Decret Foral Legislatiu 1/2026, d'1 d'abril, d'Harmonització Tributària, pel qual es modifica l'Impost sobre el Valor Afegit i l'Impost sobre el Valor de la Producció de l'Energia Elèctrica.

BOE núm. 101 de 25 d'abril de 2026.

| 10. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE MAIG DE 2025

DES DEL 6 DE MAIG AL 30 DE JUNY

Renda

- Presentació per telèfon de la declaració de Renda 2025

Societats

- 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

FINS AL 12 DE MAIG

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

- Abril 2026. Obligats a subministrar informació estadística

FINS AL 20 DE MAIG

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.

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

IVA

- Abril 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

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Abril 2026: 430

Impostos Especials de Fabricació

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

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Abril 2026. Grans empreses: 560

Impostos Mediambientals

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

Impostos sobre les Transaccions Financeres

- Abril 2026: 604

FINS AL 31 DE MAIG

IVA

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

FINS A L'1 DE JUNY

IVA

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

Impostos Mediambientals

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

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

- Abril 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

- Abril 2026: 196

Declaració informativa anual de comptes financers en l'àmbit de l'assistència mútua

- Any 2025: 289

Declaració informativa anual de comptes financers de determinades persones

estatunidenques (FATCA)

- Any 2025: 290

DES DE L'1 DE JUNY AL 30 DE JUNY

Presentació en les oficines de l'Agència Tributària de la declaració de Renda 2025.

Proaudit

Animal d'aquest mes



El **blauet comú** (*Alcedo atthis*) és un moixó no passeriforme que és el més acolorit d'entre els ocells aquàtics, presenta una dieta principalment ictiòfaga, nidifica en forats excavats en talussos terrosos vora l'aigua i és força sensible a l'estat dels corrents fluvials i masses d'aigua

La coloració és de les més vistoses i cridaneres de l'avifauna catalana i consisteix fonamentalment en un contrast entre el dors turquesa i el dessota rogenc amb la gola blanca. El bec dels mascles és completament negre i les femelles presenten una coloració vermelloso en la zona proximal inferior i les potes que no presenten escates dures són vermelles.

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.**

Mayo 2026 boletín nº 325

Índice. (Español)

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

- 1. PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO 2026**
El Plan Anual de Control Tributario y Aduanero 2026, publicado por la AEAT, establece las principales líneas de actuación de la Administración tributaria, permitiendo a los contribuyentes anticipar riesgos fiscales y reforzar el cumplimiento.
- 2. CAMPAÑA DE RENTA 2025: ÚLTIMOS PRONUNCIAMIENTOS JUDICIALES**
El 8 de abril de 2026, ha dado comienzo el plazo para la declaración del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas correspondiente al ejercicio 2025, repasamos los pronunciamientos más destacados del año.
- 3. ENTRADA EN DOMICILIO DE SOCIEDAD: LOS ANEXOS ENTREGADOS POR LA AEAT HAN DE MENCIONAR DE FORMA EXPLÍCITA LA POSIBILIDAD DE NEGARSE A LA ENTRADA O DE REVOCAR EL CONSENTIMIENTO**
El TS analiza la validez del consentimiento otorgado por el representante legal de una sociedad para la entrada en su domicilio constitucionalmente protegido en procedimientos de inspección tributaria: análisis detallado de los requisitos de libertad, información y espontaneidad del consentimiento a la luz de la jurisprudencia del Tribunal Supremo y la doctrina constitucional.
- 4. DESARROLLO DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA OBLIGATORIA (RD 238/2026)**
El Real Decreto 238/2026, de 25 de marzo, desarrolla reglamentariamente la obligación de facturación electrónica en operaciones entre empresarios y profesionales (B2B), en ejecución de la Ley 18/2022, de creación y crecimiento de empresas, configurando un nuevo modelo estructural de control y trazabilidad de las relaciones comerciales.
- 5. I.R.P.F. LA ROTULACIÓN DE VEHÍCULOS NO ACREDITA SU AFECTACIÓN EXCLUSIVA A LA ACTIVIDAD**
Un vehículo turismo sólo tendrá la consideración de elemento afecto si se utiliza de forma exclusiva en el desarrollo de la actividad. Por tanto, si el vehículo se utiliza también para fines particulares, aun siendo estos puntuales, no tendría tal consideración e implicaría la imposibilidad de deducir gasto alguno.

6. I.V.A. LA TENENCIA DE PARTICIPACIONES NO CONSTITUYE ACTIVIDAD ECONÓMICA, SIENDO IMPROCEDENTE LA DEDUCCIÓN DE CUOTAS SOPORTADAS AL NO TENER CONDICIÓN DE SUJETO PASIVO

La Audiencia Nacional desestima el recurso en lo relativo a la liquidación del IVA y confirma la resolución del TEAC al considerar que la entidad no ha acreditado el desarrollo de una actividad económica de prestación de servicios a sus filiales, sino que se limita a la mera tenencia de participaciones, sin intervención efectiva en su gestión en los términos exigidos por la jurisprudencia del TJUE.

7. ISD. INTERPRETACIÓN DEL REQUISITO DE EMPLEADO PARA QUE EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES REVISTA EL CARÁCTER DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

El Tribunal Supremo entiende que el requisito del empleado a jornada completa —exigido por la normativa del IRPF para que el arrendamiento de inmuebles se califique como actividad económica— puede entenderse cumplido sólo si existe una unidad económico-funcional a nivel de grupo y a la que sirve la sociedad arrendadora.

8. INSTRUCCIÓN AEAT 1-26 POR LA QUE SE MODIFICA LA INSTRUCCIÓN 1/2023, DE 31 DE MARZO, SOBRE LAS GARANTÍAS NECESARIAS PARA LA CONCESIÓN DE APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO, Y PARA OBTENER LA SUSPENSIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS OBJETO DE RECURSO Y RECLAMACIÓN

La Agencia Estatal de la Administración Tributaria (AEAT) ha publicado en su página web la Instrucción 1-2026, que modifica la Instrucción 1/2023, sobre las garantías necesarias para la concesión de aplazamientos y fraccionamientos de pago, para acomodar la redacción a la sentencia de la Audiencia Nacional de 17 de marzo de 2025.

9. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE MARZO Y ABRIL DE 2026

10. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MAYO DE 2026

1. PLAN DE CONTROL TRIBUTARIO Y ADUANERO 2026

Plan de Control Tributario y Aduanero 2026

El Plan Anual de Control Tributario y Aduanero 2026, publicado por la AEAT, establece las principales líneas de actuación de la Administración tributaria, permitiendo a los contribuyentes anticipar riesgos fiscales y reforzar el cumplimiento.

Claves generales

- El Plan actúa como guía para identificar áreas de mayor riesgo de inspección.
- Se estructura en cinco pilares: asistencia al contribuyente, prevención del fraude, inspección, recaudación y colaboración con Comunidades Autónomas.
- Fomenta auditorías fiscales preventivas y una mayor transparencia en la gestión empresarial.

Principales medidas y focos de control

1. Facturación electrónica (VERI*FACTU)

- Se retrasa su obligatoriedad a **2027**.
- Durante 2026 se intensificará la asistencia para su implantación.

2. Mayor control financiero

- La AEAT recibirá información mensual sobre:
 - Cuentas bancarias
 - Pagos con tarjeta (TPV)
 - Bizum empresarial
- Se refuerza el control sobre **neobancos** y operaciones internacionales.

3. Sector inmobiliario

- Supervisión en todas las fases (promoción, venta, alquiler).
- Especial atención a:
 - Valoración de inmuebles
 - Alquileres en plataformas digitales
 - SOCIMI y estructuras societarias

4. Control patrimonial y sociedades

- Detección de discrepancias entre nivel de vida y rentas declaradas.
- Vigilancia de:
 - Sociedades instrumentales
 - Gastos personales deducidos indebidamente
 - Préstamos ficticios a socios

5. Residencia fiscal e impatriados

- Control de cambios ficticios de residencia.
- Revisión del uso indebido del régimen de impatriados.

6. Grandes empresas y multinacionales

- Foco en:
 - Precios de transferencia
 - Deducciones y gastos financieros
 - Operaciones intragrupo
- Impulso de acuerdos previos (APAs) y control internacional.

7. Recaudación

- Refuerzo de medidas para asegurar el cobro:
 - Derivación de responsabilidad a terceros
 - Medidas cautelares
 - Acciones judiciales y penales

8. Impuesto mínimo global (Pilar 2 OCDE)

- Se implementa el tipo mínimo del **15%** para grandes grupos.
- 2026 será un año de adaptación y control inicial.

9. Colaboración con CCAA

- Mayor intercambio de información.
- Control reforzado en tributos cedidos (ITP, Sucesiones).

Conclusión

El Plan 2026 intensifica el uso de datos y tecnología para detectar fraude, con especial foco en digitalización, control patrimonial y operaciones internacionales. Para empresas y contribuyentes, resulta clave anticiparse mediante revisión interna y cumplimiento preventivo.

2. CAMPAÑA DE RENTA 2025: ÚLTIMOS PRONUNCIAMIENTOS JUDICIALES

Analizamos de manera resumida los títulos más destacados del año 2025.

I. Tribunal Supremo

El Tribunal Supremo ha consolidado importantes criterios interpretativos en el IRPF:

- **Donaciones:** no cabe computar pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones lucrativas, aunque se generen simultáneamente ganancias en el mismo acto.
- **Arrendamientos de vivienda:** la reducción del 60% se aplica sobre el

rendimiento neto regularizado tras comprobación administrativa, no solo sobre lo inicialmente declarado.

- **Interpretación razonable de la norma:** puede exonerar de responsabilidad en supuestos como rentas exentas por trabajos en el extranjero o indemnizaciones de alta dirección.
- **Amortización de inmuebles:** se admite aplicar una amortización inferior al 3% para determinar el valor de adquisición si no hubo actividad económica.
- **Ganancias no justificadas en matrimonio:** debe atenderse al régimen económico matrimonial y a la presunción de ganancialidad.
- **Indemnizaciones de alta dirección:** se confirma la posible exención en supuestos de desistimiento empresarial.
- **RETA:** la inclusión en el régimen tiene carácter declarativo, no constitutivo, para calificar rendimientos como actividad económica.

II. Audiencia Nacional

La Audiencia Nacional ha precisado cuestiones relevantes en valoración y aplicación de beneficios fiscales:

- **Valoración de participaciones no cotizadas:** se admite el método de descuento de flujos de caja como válido.
- **“Reformatio in peius”:** se anulan resoluciones que empeoran la situación del contribuyente sin base en actuaciones previas.
- **Transmisiones onerosas:** la no sujeción de ganancias patrimoniales se limita a transmisiones lucrativas.
- **Donaciones de participaciones:** el donatario se subroga en valor y fecha de adquisición, incluso si no se cumplen requisitos del ISD.

III. Tribunales Superiores de Justicia

Los TSJ han abordado múltiples cuestiones prácticas:

- **Vivienda habitual:** se mantiene la deducción pese a ruptura de pareja no matrimonial.
- **Residencia fiscal:** corresponde a la Administración probarla cuando no conste previamente.
- **Doble imposición internacional:** se admite la deducción del impuesto efectivamente pagado en el extranjero sin límite del 15% en ciertos casos.
- **Afectación de vehículos:** se exige prueba de uso exclusivo en actividad económica (criterio discutido frente al TEAC).
- **Exención art. 7.p):** incompatible con la deducción por doble imposición sobre las mismas rentas.
- **Amortización de inmuebles en el extranjero:** la Administración debe aplicar

criterios estimativos si no se conoce el valor del suelo.

- **Mayores de 65 años:** no se pierde la condición de vivienda habitual por traslado a residencia.
- **Gastos deducibles:** solo son deducibles si existe vinculación efectiva con la obtención de rendimientos.
- **Reducción del 30%:** aplicable a rendimientos irregulares, como honorarios jurídicos generados en más de dos años.
- **Custodia compartida:** compatible el mínimo por descendientes con anualidades por alimentos.

Conclusión

La jurisprudencia reciente evidencia una **tendencia hacia la precisión técnica y la protección del contribuyente**, especialmente en materia de prueba, interpretación razonable y delimitación de beneficios fiscales. Asimismo, se refuerzan criterios en torno a la **tributación de rentas inmobiliarias, operaciones internacionales y estructuras familiares**, consolidando una doctrina cada vez más detallada y casuística.

3. ENTRADA EN DOMICILIO DE SOCIEDAD: LOS ANEXOS ENTREGADOS POR LA AEAT HAN DE MENCIONAR DE FORMA EXPLÍCITA LA POSIBILIDAD DE NEGARSE A LA ENTRADA O DE REVOCAR EL CONSENTIMIENTO

La **Sentencia del Tribunal Supremo nº 309/2026, de 12 de marzo**, analiza los requisitos de validez del consentimiento otorgado por el representante legal de una sociedad para la entrada de la AEAT en un domicilio constitucionalmente protegido, en el marco de actuaciones de inspección tributaria.

Cuestión jurídica

Determinar si el consentimiento prestado **fue libre, informado y válido**, conforme al art. 18.2 CE y la normativa tributaria (arts. 113 y 142 LGT), así como a la doctrina jurisprudencial previa.

Criterios establecidos por el Tribunal Supremo

El consentimiento solo es válido si concurren los siguientes requisitos:

- **Información suficiente y clara:** debe explicarse expresamente el derecho a negar el acceso.
- **Voluntariedad:** ausencia de error, coacción o intimidación.
- **Conocimiento del derecho a revocar:** el titular debe saber que puede retirar el consentimiento en cualquier momento.

Hechos relevantes

- El administrador consintió la entrada y colaboró con la inspección.

- La AEAT entregó un anexo informativo, pero no incluía de forma expresa el derecho a oponerse o revocar el consentimiento.

Fundamento jurídico

El Tribunal concluye que existe un **vicio en el consentimiento por falta de información esencial**, lo que genera un **error invalidante**, pese a la ausencia de coacción.

Se refuerza así la doctrina de que, tratándose de derechos fundamentales, la Administración debe garantizar un consentimiento plenamente consciente e informado, asumiendo la carga de la prueba de su validez.

Consecuencias

- **Nulidad de la entrada domiciliaria.**
- **Invalidación de las pruebas obtenidas.**
- **Nulidad de liquidaciones y sanciones derivadas.**

Doctrina consolidada

- No basta con referencias genéricas a la normativa.
- Es imprescindible informar expresamente del derecho a negar o revocar el consentimiento.
- Ante dudas, debe prevalecer la protección del derecho fundamental a la inviolabilidad del domicilio.

Relevancia práctica

La sentencia obliga a la Administración Tributaria a reforzar sus protocolos informativos y garantiza mayor protección jurídica a los contribuyentes en actuaciones inspectoras.

4. DESARROLLO DEL SISTEMA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA OBLIGATORIA (RD 238/2026)

El **Real Decreto 238/2026, de 25 de marzo**, desarrolla reglamentariamente la obligación de facturación electrónica en operaciones entre empresarios y profesionales (B2B), en ejecución de la **Ley 18/2022, de creación y crecimiento de empresas**, configurando un nuevo modelo estructural de control y trazabilidad de las relaciones comerciales.

No debe confundirse esta nueva obligación con la adaptación de los **sistemas y programas informáticos de facturación**, a raíz de la **normativa Veri*factu**, que deberán realizar algunos empresarios y profesionales.

Su entrada en vigor será a los 12 meses desde la entrada en vigor de la Orden Ministerial (para empresas con INCN con más de 8MM de €), y a los 24 meses desde la entrada en

vigor de la Orden Ministerial para el resto de los empresarios y profesionales.

Si bien la efectiva aplicación de esta nueva obligación pivota sobre una fecha todavía por determinar: la entrada en vigor de la orden ministerial que desarrollará la solución pública de facturación (todavía no aprobada).

1. Finalidad y contexto normativo

La norma se inserta en una triple estrategia:

- Lucha contra la morosidad comercial, mediante control efectivo de plazos de pago.
- **Digitalización del tejido empresarial**, especialmente pymes.
- **Refuerzo del control tributario y prevención del fraude**, en línea con la normativa antifraude reciente.

Se consolida así la extensión del uso obligatorio de la factura electrónica más allá del sector público, generalizándola al ámbito privado B2B.

2. Configuración del sistema español de facturación electrónica

El modelo adopta una **arquitectura dual**:

- **Plataformas privadas de intercambio**
- **Solución pública de facturación electrónica**, gestionada por la AEAT

Ambos sistemas son interoperables y coexistentes, pudiendo los operadores optar por cualquiera de ellos o una combinación.

Un elemento clave es que, incluso cuando se utilicen plataformas privadas, se exige la remisión simultánea de una copia fiel de la factura a la solución pública, configurando esta como **repositorio central obligatorio**.

3. Obligaciones principales de los operadores

a) Empresarios y profesionales

- Obligación de **emitir y recibir facturas electrónicas** en relaciones B2B.
- Deber de **informar estados de la factura**:
 - aceptación/rechazo
 - pago efectivo y fecha

b) Destinatarios

- Obligación reforzada de **comunicación del pago efectivo** en un plazo máximo de 4 días.

c) Plataformas privadas

- Requisitos estrictos de:
 - **interoperabilidad técnica**
 - **interconexión obligatoria y gratuita**
 - **seguridad (ISO 27001, protocolos AS2/AS4)**
- Capacidad de transformación entre formatos (UBL, CII, EDIFACT, Facturae)

4. Estandarización e interoperabilidad

El sistema impone:

- Uso de **formatos estructurados conforme a la norma europea EN16931**
- Predominio del formato **UBL como estándar de referencia**
- Obligación de **firma electrónica avanzada**

Además, se garantiza la interoperabilidad mediante:

- transformación obligatoria entre formatos
- interconexión forzosa entre plataformas

Esto elimina barreras tecnológicas y evita efectos de “red cerrada”.

5. Control de plazos de pago y morosidad

Uno de los ejes centrales es **la trazabilidad del ciclo de vida de la factura:**

- Registro de hitos: expedición, recepción, aceptación, pago
- Comunicación obligatoria del pago efectivo

La información se centraliza en la solución pública, permitiendo:

- cálculo automático de plazos medios de pago
- elaboración de listados de incumplidores
- apoyo al Observatorio Estatal de la Morosidad

Esto transforma la factura electrónica en un **instrumento de política económica y fiscal**, no solo documental.

6. Régimen de aplicación temporal

La entrada en vigor efectiva se articula de forma escalonada:

- **12 meses:** empresas con volumen de operaciones > 8 millones €
- **24 meses:** resto de empresarios y profesionales

El inicio **se vincula a la aprobación de la orden ministerial** que desarrolle la solución pública.

7. Excepciones y especialidades

Quedan excluidas, entre otras:

- Facturas simplificadas
- Determinados sectores regulados (energía, gas, IATA)

Se prevén también especialidades en:

- contratos de obra (retenciones)

- territorios forales
- sistemas preexistentes (FACeB2B, con régimen transitorio).

8. Valoración técnico-tributaria

Desde una perspectiva fiscal, el real decreto:

- Refuerza la **capacidad de control de la Administración tributaria**, mediante acceso masivo y estructurado a datos de facturación.
- Anticipa un modelo cercano al **“IVA en tiempo casi real”**, alineado con tendencias europeas (VAT in the Digital Age).
- Reduce la **asimetría informativa en relaciones comerciales**, incidiendo directamente en la morosidad.
- Supone un incremento inicial de cargas formales, compensado por:
 - automatización
 - reducción de costes administrativos
 - mejora en gestión de cobros

Conclusión

El RD 238/2026 configura un **nuevo paradigma en la facturación empresarial**, en el que la factura electrónica deja de ser un mero soporte digital para convertirse en un **instrumento estructural de control económico, transparencia comercial y gestión tributaria**. Su impacto será especialmente relevante en la gobernanza de los pagos y en la transformación digital del tejido productivo.

5. I.R.P.F. LA ROTULACIÓN DE VEHÍCULOS NO ACREDITA SU AFECTACIÓN EXCLUSIVA A LA ACTIVIDAD

La Dirección General de Tributos (consulta V2119-25, de 11 de noviembre de 2025) aclara que la rotulación de un vehículo turismo con el logotipo empresarial no es suficiente para considerarlo afecto exclusivamente a la actividad económica.

Para que los gastos asociados a un vehículo turismo (incluido el consumo eléctrico en vehículos eléctricos) sean fiscalmente deducibles en el IRPF, es imprescindible que el vehículo esté **afecto de forma exclusiva** a la actividad, conforme al artículo 22 del RIRPF. Cualquier uso, incluso ocasional, para fines particulares impide dicha consideración y, por tanto, la deducción de gastos.

La carga de la prueba sobre esta afectación exclusiva recae en el contribuyente, pudiendo acreditarse por cualquier medio admitido en derecho, si bien su valoración corresponde a la Administración Tributaria.

En contraste, para los vehículos mixtos destinados al transporte de mercancías, la

normativa y la doctrina del TEAC permiten una presunción de afectación a la actividad económica en función de sus características y uso, admitiendo prueba en contrario.

En conclusión, en el caso de vehículos turismo, **ni la rotulación ni el uso mayoritario profesional garantizan la deducibilidad**, siendo determinante la exclusividad en su utilización.

6. I.V.A. LA TENENCIA DE PARTICIPACIONES NO CONSTITUYE ACTIVIDAD ECONÓMICA, SIENDO IMPROCEDENTE LA DEDUCCIÓN DE CUOTAS SOPORTADAS AL NO TENER CONDICIÓN DE SUJETO PASIVO

La **Audiencia Nacional (SAN de 4 de febrero de 2026, rec. 121/2022)** confirma la regularización practicada por la Administración al considerar que la entidad no desarrolla una actividad económica de prestación de servicios a sus filiales, sino que actúa como **holding pura**, limitándose a la mera tenencia de participaciones.

Con base en los artículos 4 y 5 de la Ley 37/1992 del IVA y la jurisprudencia del TJUE, la Sala reitera que la **condición de sujeto pasivo** exige la ordenación por cuenta propia de medios materiales y humanos con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios. En el caso de entidades holding, dicha condición solo concurre cuando existe **una intervención efectiva en la gestión de las participadas mediante prestaciones de servicios sujetas y no exentas**.

En el supuesto analizado, la entidad no acredita la realidad de la actividad alegada, destacando los siguientes elementos:

- **Insuficiencia probatoria de los servicios prestados:** los contratos aportados contienen descripciones genéricas (servicios de dirección, gestión o asesoramiento), sin evidencia de su efectiva ejecución.
- **Facturación irrelevante:** la única factura emitida en el ejercicio corresponde a la retribución por el desempeño del cargo de administrador, lo que no constituye una prestación de servicios independiente a efectos del IVA.
- **Inexistencia de estructura organizativa:** ausencia de medios personales propios y falta de acreditación de subcontratación efectiva.
- **Desconexión entre gastos y actividad:** las facturas soportadas no permiten identificar servicios individualizados ni su correlación con operaciones sujetas, ni su eventual refacturación conforme a los contratos.

La Sala concluye que **no concurre una actividad económica en el ejercicio comprobado**, al no existir intervención directa o indirecta en la gestión de las filiales ni organización de medios orientada a tal fin. En consecuencia, la entidad **no ostenta la condición de sujeto pasivo respecto de dicha pretendida actividad**, lo que determina la **improcedencia**

del derecho a la deducción de las cuotas soportadas.

Asimismo, se rechaza la deducción de las cuotas como **gastos generales** o por su utilización en actividades mixtas, al no haberse acreditado ni los bienes y servicios afectados ni un criterio razonable de imputación, reiterando la **carga de la prueba del artículo 105 LGT**.

Doctrina relevante

- La **mera tenencia de participaciones** no constituye actividad económica a efectos del IVA.
- La condición de sujeto pasivo en holdings exige **prestación efectiva de servicios a las participadas**.
- La deducción del IVA requiere **prueba suficiente de la afectación a operaciones sujetas**.
- La **regularización no implica automáticamente culpabilidad sancionable**.

7. ISD. INTERPRETACIÓN DEL REQUISITO DE EMPLEADO PARA QUE EL ARRENDAMIENTO DE INMUEBLES REVISTA EL CARÁCTER DE ACTIVIDAD ECONÓMICA

1. Objeto del litigio

Las Sentencias del Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso, de 17 de febrero de 2026 (Rec. 1208/2024) y de 20 de febrero de 2026 (Rec. 1143/2024) resuelven si, a efectos de aplicar la **reducción del art. 20.6 LISD** (transmisión de empresa familiar), puede considerarse cumplido el requisito de **actividad económica en el arrendamiento de inmuebles** cuando:

- La entidad titular de los inmuebles **no tiene empleado propio**,
- Pero dicha función se realiza por otra sociedad del grupo.

2. Hechos relevantes

- Donación de participaciones sociales de una sociedad holding a un hijo.
- La sociedad participada se dedica al **arrendamiento de fincas rústicas**, sin empleados propios.
- La Administración niega la reducción al considerar que:
 - No existe **actividad económica** (art. 27.2 LIRPF).
 - Las participaciones constituyen **activo no afecto**.

3. Cuestión jurídica de interés casacional

Determinar si el requisito de contar con **persona empleada a jornada completa**:

Puede entenderse cumplido por otra entidad del grupo, o debe cumplirse **en la propia entidad** cuyas participaciones se transmiten.

4. Doctrina del Tribunal Supremo

a) Remisión exclusiva al IRPF

El Tribunal establece que:

- La **LISD → LIP → LIRPF** configura un sistema cerrado.
- La existencia de actividad económica debe analizarse **únicamente conforme al art. 27 LIRPF**.

Se rechaza acudir al concepto de grupo del Impuesto sobre Sociedades.

b) Rechazo del “enfoque de grupo”

No es válido:

- Integrar medios humanos de otras sociedades del grupo.
- Aplicar el art. 5 LIS (actividad económica en grupos).

La actividad debe **valorarse individualmente en cada entidad**.

c) Requisito del empleado

En actividades de arrendamiento:

- Es imprescindible que la entidad tenga:
 - **Empleado propio**
 - ◇ Con contrato laboral,
 - ◇ A jornada completa.

La externalización o centralización en el grupo **no cumple el requisito**.

5. Fallo

El Tribunal Supremo:

- **Desestima el recurso de casación,**
- Confirma la regularización administrativa,
- Niega la aplicación de la reducción del art. 20.6 LISD.

6. Doctrina jurisprudencial fijada

Principio clave:

El requisito de actividad económica en el arrendamiento de inmuebles debe cumplirse en la propia entidad, sin que pueda suplirse con medios personales de otras sociedades del grupo.

Este criterio permite concluir que los grupos de sociedades siguen obligados a acreditar la contratación de un empleado a jornada completa en cada empresa familiar dedicada al arrendamiento de inmuebles, salvo que, **en un análisis caso por caso, se demuestre la existencia de una verdadera unidad económico-funcional a nivel de grupo**.

7. Relevancia práctica

Impacto en planificación fiscal

- Refuerza un criterio formalista y restrictivo.

- Limita estructuras de holding o grupos familiares.

Consecuencias

- Riesgo de pérdida de beneficios fiscales en ISD.
- Necesidad de:
 - Contratar empleados en cada entidad arrendadora,
 - Revisar estructuras de gestión centralizada.

Seguridad jurídica

- Consolida doctrina sobre:
 - Concepto de actividad económica,
 - Interpretación estricta de beneficios fiscales.

8. Valoración doctrinal

La sentencia opta por una interpretación:

- **Literal y sistemática** (remisión al IRPF),
- Frente a una interpretación económica o funcional de grupo.

Esto evidencia la tensión entre:

- La **realidad empresarial (grupos)**
- Y la **configuración normativa fragmentada de los tributos.**

8. INSTRUCCIÓN AEAT1-26 POR LA QUE SE MODIFICA LA INSTRUCCIÓN 1/2023, DE 31 DE MARZO, SOBRE LAS GARANTÍAS NECESARIAS PARA LA CONCESIÓN DE APLAZAMIENTOS Y FRACCIONAMIENTOS DE PAGO, Y PARA OBTENER LA SUSPENSIÓN DE LOS ACTOS ADMINISTRATIVOS OBJETO DE RECURSO Y RECLAMACIÓN

1. Contexto y origen de la norma

La Instrucción 1/2026 se dicta para **modificar la Instrucción 1/2023** sobre:

- Aplazamientos y fraccionamientos de pago de deudas tributarias
- Suspensión de actos administrativos recurridos

El motivo principal es una **sentencia firme de la Audiencia Nacional (2025)** que:

- Declara **ilegal parte de la Instrucción 1/2023**
- En concreto, anula la obligación estricta sobre quién puede tasar bienes aportados como garantía.

2. Problema detectado por los tribunales

La normativa anterior exigía que:

- La tasación de bienes (como inmuebles) **debía hacerse obligatoriamente por tasadores inscritos en registros oficiales.**

El tribunal considera que esto restringe indebidamente opciones

- Convierte una preferencia legal en una obligación
- Va más allá de lo permitido por la normativa

Resultado: ese requisito se declara **nulo**

3. Cambio principal introducido

La nueva instrucción modifica la regla sobre tasaciones:

Para aplazamientos y fraccionamientos:

- La tasación por profesionales inscritos pasa a ser: **Preferente (no obligatoria)**

Para suspensiones de actos recurridos:

- Sigue siendo: **Obligatorio usar tasadores inscritos**, si existe registro

Diferencia clave:

- **Aplazamientos → flexibilidad**
- **Suspensiones → exigencia estricta**

4. Nueva regulación de la valoración de inmuebles

Se establece cómo deben ser los informes de tasación.

Contenido mínimo obligatorio:

El informe debe incluir, entre otros:

1. Datos del solicitante y finalidad
2. Identificación del bien (registro y catastro)
3. Documentación y comprobaciones
4. Análisis del mercado inmobiliario
5. Características del terreno
6. Situación ambiental (posibles contaminaciones)
7. Descripción de edificaciones
8. Situación urbanística
9. Estado de ocupación y cargas
10. Valoración técnica (valor de mercado y valor sostenible)
11. Fecha, firma y validez
12. Documentación anexa

5. Consecuencias prácticas importantes

Motivos de denegación de solicitudes:

- Tasación mal hecha o incompleta
- Informe que no siga la estructura exigida
- Valoraciones con condicionantes o dudas
- Falta de claridad en el valor del bien

La Administración puede rechazar la solicitud justificando los defectos detectados

6. Actualización normativa

Se actualizan referencias legales:

- Se sustituye una resolución de 2005 (derogada)
- Por una nueva de **24 de septiembre de 2025**

7. Entrada en vigor

- Entra en vigor **al día siguiente de su firma (7 abril 2026)**
- Se aplica a: **Todos los expedientes en tramitación**

Conclusión clara

Esta instrucción:

- **Corrige un exceso de exigencia legal** detectado por los tribunales
- Introduce una **distinción clave**:
 - Flexibilidad en aplazamientos
 - Rigidez en suspensiones
- Refuerza el control técnico de las tasaciones
- Aumenta la importancia de presentar informes completos y bien estructurados

9. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE MARZO Y ABRIL DE 2026

Procesos de facturación

Real Decreto 238/2026, de 25 de marzo, por el que se desarrolla el sistema de facturación electrónica obligatoria entre empresarios y profesionales y por el que se modifica el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre.

Ministerio de la Presidencia. B.O.E. núm. 79 de 31 de marzo de 2026.

Procedimientos administrativos. Compensación de beneficios fiscales

Resolución de 14 de abril de 2026, de la Secretaría General de Financiación Autonómica y Local, por la que se regula el procedimiento de compensación de los beneficios fiscales en las cuotas correspondientes al ejercicio 2026 del Impuesto sobre Bienes Inmuebles y del Impuesto sobre Actividades Económicas, por los daños causados por las inundaciones y otros sucesos acaecidos en diferentes municipios de las comunidades autónomas de Andalucía y Extremadura.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 96 de 20 de abril d 2026.

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Presupuestos

Ley 9/2025, de 23 de diciembre, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma

de Canarias para 2026.

B.O.E. núm. 82 de 3 de abril de 2026.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Impuestos

Decreto Foral Legislativo 1/2026, de 1 de abril, de Armonización Tributaria, por el que se modifica el Impuesto sobre el Valor Añadido y el Impuesto sobre el Valor de la Producción de la Energía Eléctrica.

B.O.E. núm. 101 de 25 de abril de 2026.

10. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE MAYO DE 2025

DESDE EL 6 DE MAYO AL 30 DE JUNIO

Renta

- Presentación por teléfono de la declaración de Renta 2025

Sociedades

- 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

HASTA EL 12 DE MAYO

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Abril 2026. Obligados a suministrar información estadística

HASTA EL 20 DE MAYO

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.

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

IVA

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

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Abril 2026: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

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

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Abril 2026. Grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

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

Impuestos sobre las Transacciones Financieras

- Abril 2026: 604

HASTA EL 31 DE MAYO

IVA

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

HASTA EL 1 DE JUNIO

IVA

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

Impuestos Medioambientales

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

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

- Abril 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

- Abril 2026: 196

Declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia

mutua

- Año 2025: 289

Declaración informativa anual de cuentas financieras de determinadas personas estadounidenses (FATCA)

- Año 2025: 290

DESDE EL 1 DE JUNIO AL 30 DE JUNIO

- Presentación en las oficinas de la Agencia Tributaria de la declaración de Renta 2025

Proaudit

Animal de este mes



El **martín pescador común** (*Alcedo atthis*) es una especie de ave coraciiforme de la familia Alcedinidae, que habita en ríos y humedales de Europa, África y Asia.

El dorso del cuerpo, cabeza y alas es azul-turquesa con destellos verdoso-metálicos. El vientre y un par de zonas bajo los ojos son de color naranja, mientras que las zonas de la garganta, orejas y orificios nasales son blancos. A pesar de estas generalidades, es complicado dar un patrón exacto del color de su plumaje, ya que este varía según la incidencia de la luz. En cualquier caso, es un ave inconfundible. El pico es largo, constituyendo una parte nada despreciable de la longitud total del cuerpo (15,5-19 cm en total), de color negro con transición a naranja en la zona más cercana a la cabeza de la mandíbula inferior.

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.**