

# 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

Llangardaix verd occidental (*Lacerta bilineata*)

Nº 326 Juny / Junio 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

# Juny 2026 butlletí 326

## Índex (Català)

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

1. NOTA SOBRE ELS EFECTES, EN L'ÀMBIT TRIBUTARI, DEL REIAL DECRET LLEI 16/2025, DE 23 DE DESEMBRE, I DEL REIAL DECRET LLEI 2/2026, DE 3 DE FEBRER  
L'AEAT ha emès una nota al respecte, que reproduïm.
2. IS.- REGULARITZACIÓ D'EXISTÈNCIES: QUAN LA INSPECCIÓ INCREMENTI EL VALOR DE LES EXISTÈNCIES FINALS, EL CONTRIBUENT TÉ DRET A RECTIFICAR L'AUTOLIQUIDACIÓ DE L'IMPOST DE SOCIETATS DE L'EXERCICI SEGÜENT  
En aplicació del principi de regularització íntegra, el Tribunal economicoadministratiu Central conclou que, després de la comprovació administrativa de les existències finals d'un exercici, l'ajust correlatiu en les existències inicials de l'exercici posterior no ha de realitzar-se com a correcció d'un error comptable, sinó rectificat l'autoliquidació de l'impost de societats de l'exercici següent.
3. IRPF.- EL TRIBUNAL SUPREM CONSOLIDA EL CRITERI DE PROPORCIONALITAT EN LES SANCIONS PER ÚS DE SOCIETATS INTERPOSADES  
El Tribunal Suprem, en la seva sentència 400/2026, de 30 de març, reitera la seva doctrina sobre el càlcul de la base de les sancions de l'article 191 de la LGT en supòsits de simulació mitjançant societats interposades.
4. TRACTAMENT FISCAL DELS INTERESSOS D'UN PRÉSTEC PARTICIPATIU ENTRE SOCIETATS NO VINCULADES  
La Direcció General de Tributs analitza en la consulta vinculant V0047-26 el tractament comptable i fiscal dels interessos derivats d'un préstec participatiu concedit entre dues societats que no formen part del mateix grup mercantil.
5. IVA.- LA DEDUCCIÓ I COMPENSACIÓ DE QUOTES D'IVA CONSTITUEIX UN DRET DEL CONTRIBUENT I NO UNA OPCió TRIBUTÀRIA  
La deducció i compensació de quotes d'IVA constitueix un dret del contribuent no una opció tributària en el sentit de l'article 119.3 de la Llei General Tributària (LGT).

6. TRACTAMENT FISCAL, TANT EN L'IMPOST DE SOCIETATS COM EN L'IVA, DE L'ADQUISICIÓ D'UN VEHICLE PER UNA SOCIETAT, DESTINAT SUPOSADAMENT A ÚS EXCLUSIVAMENT EMPRESARIAL  
La Direcció General de Tributs analitza el tractament fiscal, tant en l'impost de societats com en l'IVA, de l'adquisició d'un vehicle per una societat, destinat suposadament a ús exclusivament empresarial.
7. OPERACIONS VINCULADES. VINCULACIÓ INDIRECTA ENTRE PERSONA FÍSICA I ENTITAT A l'efecte d'OPERACIONS VINCULADES: CRITERI DEL TEAC  
El TEAC considera que, encara que la literalitat de la norma estableix la vinculació entre una entitat i una altra entitat participada per la primera indirectament en, almenys, el 25% del capital social o dels fons propis, també és aplicable quan es tracta d'una persona física.
8. IVA .- CLAUS PER A DETERMINAR LA TRIBUTACIÓ DE L'IVA EN SERVEIS D'ENSENYAMENT EN LÍNIA I PUBLICACIONS DIGITALS  
La DGT analitza l'IVA aplicable a serveis de formació en línia prestats per plataformes digitals, diferenciant entre serveis educatius exempts i serveis electrònics subjectes al 21%, així com la tributació d'infoproductes i publicacions digitals al tipus superreduït del 4%.
9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE JUNY DE 2026
10. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'JUNY DE 2026

## **1. NOTA SOBRE ELS EFECTES, EN L'ÀMBIT TRIBUTARI, DEL REIAL DECRET LLEI 16/2025, DE 23 DE DESEMBRE, I DEL REIAL DECRET LLEI 2/2026, DE 3 DE FEBRER**

De conformitat amb els criteris establerts per la Direcció General de Tributs, els efectes en l'àmbit tributari produïts pel Reial decret llei 16/2025, de 23 de desembre, pel qual es prorroguen determinades mesures per a fer front a situacions de vulnerabilitat social, i s'adopten mesures urgents en matèria tributària i de Seguretat Social, i el Reial decret llei 2/2026, de 3 de febrer, pel qual s'adopten mesures urgents per a fer front a situacions de vulnerabilitat social, en matèria tributària i relatives als recursos dels sistemes de finançament territorial, tots dos no convalidats, són els següents:

### **Impost sobre la Renda de les Persones Físiques**

#### **Respecte a l'exercici 2025:**

En la data de meritació de l'IRPF per a 2025, les modificacions introduïdes pel Reial decret llei 16/2025, de 23 de desembre, estaven en vigor i desplegant els seus plens efectes jurídics, per la qual cosa resulten d'aplicació en 2025 les següents mesures:

Imputació de rendes immobiliàries (disposició addicional cinquantesima cinquena de la LIRPF, modificada per l'article 14. Dos del Reial decret llei 16/2025).

Pròrroga de les deduccions per obres de millora d'eficiència energètica en habitatges regulats en els apartats 1 i 2 de la disposició addicional cinquantesima de la LIRPF (disposició addicional cinquantesima de la LIRPF, modificada per l'article 14. Un del Reial decret llei 16/2025). La deducció de l'apartat 3 s'aplicava en 2025 amb la redacció anterior.

Termini de renúncies i revocacions al mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (article 15 del Reial decret llei 16/2025). Són vàlides les renúncies i revocacions presentades durant la vigència del Reial decret llei 16/2025 i del Reial decret llei 2/2026.

Exempció per danys personals en incendis forestals (article 16 del Reial decret llei 16/2025).

Exempció de les ajudes aprovades per la Comunitat Valenciana (article 20 del Reial decret llei 16/2025) en:

El Decret 172/2024, de 26 de novembre, del Consell, pel qual s'aproven les bases reguladores i el procediment de concessió directa d'ajudes urgents dirigides a facilitar el manteniment de l'ocupació i la reactivació econòmica de les empreses que hagin sofert danys pel

temporal de vent i pluges iniciat el 29 d'octubre de 2024 en la Comunitat Valenciana.

El Decret 176/2024, de 3 de desembre, del Consell, pel qual s'aproven les bases reguladores de les ajudes urgents dirigides a les persones treballadores autònomes de les zones de la Comunitat Valenciana afectades per la DANA.

Respecte a l'exercici 2026 es mantenen els límits per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva vigents en els exercicis 2016 a 2024 (disposició transitòria trentena segona de la LIRPF, modificada per l'article 14. Quatre del Reial decret llei 16/2025).

## Impost sobre el Valor Afegit

Respecte a l'exercici 2026 es mantenen els límits per a l'aplicació dels règims simplificat i especial d'agricultura, ramaderia i pesca, vigents en els exercicis 2016 a 2024 (Disposició transitòria tretzena de la LIVA modificada per l'article 12 del Reial decret llei 16/2025).

## 2. IS.- REGULARITZACIÓ D'EXISTÈNCIES: QUAN LA INSPECCIÓ INCREMENTI EL VALOR DE LES EXISTÈNCIES FINALS, EL CONTRIBUENT TÉ DRET A RECTIFICAR L'AUTOLIQUIDACIÓ DE L'IMPOST DE SOCIETATS DE L'EXERCICI SEGÜENT

En la seva resolució de 25 de març de 2026, el Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC) unifica criteri i estableix una doctrina de gran rellevància pràctica en l'impost de societats: quan la Inspecció incrementa el valor de les existències finals d'un exercici, **el contribuïent té dret a sol·licitar la rectificació de l'autoliquidació de l'exercici següent per a adaptar les existències inicials al nou valor fixat per l'Administració.**

### Antecedents del cas

La controvèrsia sorgeix arran d'una actuació inspectora sobre una societat dedicada a la fabricació i venda de pernills. La Inspecció va comprovar que l'entitat valorava totes les seves existències a un preu únic, sense diferenciar entre pernills de gla i d'esquer, malgrat tractar-se de productes amb costos significativament diferents.

Com a resultat del procediment inspector, formalitzat mitjançant acta amb acord, l'Administració va incrementar el valor de les existències finals de l'exercici 2015, la qual cosa va generar un ajust positiu en la base imposable de l'impost de societats d'aquest exercici i la corresponent quota a ingressar.

Posteriorment, la societat va sol·licitar la rectificació de la seva autoliquidació de l'exercici 2016, al·legant que les existències inicials d'aquest període havien de coincidir amb les existències finals de 2015 segons el valor corregit per la Inspecció. Aquesta modificació implicava una despesa més gran per consum d'existències i, per tant, una menor base

imposable en 2016.

### **Posició de l'Administració**

L'AEAT va rebutjar la sol·licitud en considerar que la diferència detectada constituïa un error comptable d'exercicis anteriors. Segons aquest plantejament, la correcció havia de registrar-se conforme a la Norma de Registre i Valoració 22a del Pla General de Comptabilitat, mitjançant un ajust en reserves en l'exercici en què es va detectar l'error (2019), i no mitjançant la rectificació de l'autoliquidació de 2016.

### **Criteri del TEAC**

El TEAC rebutja expressament la tesi administrativa i confirma el criteri prèviament adoptat pel TEAR de Castella i Lleó.

El Tribunal destaca que la regularització practicada per la Inspecció té naturalesa fiscal i no pot produir únicament efectes perjudicials per al contribuent. Si l'Administració corregeix a l'alça les existències finals d'un exercici, ha d'admetre's de manera correlativa l'ajust de les existències inicials de l'exercici següent.

En conseqüència, el contribuent té dret a instar la rectificació de l'autoliquidació del període posterior per a evitar una doble imposició econòmica derivada de la regularització inspectora.

### **Fonament jurídic: principi de regularització íntegra**

La resolució es recolza en el principi de regularització íntegra, conforme al qual l'Administració ha de tenir en compte tant els elements que incrementen el deute tributari com aquells que afavoreixen a l'obligat tributari.

El TEAC recorda que les existències finals d'un exercici coincideixen necessàriament amb les existències inicials del següent. Per això, si la Inspecció modifica les primeres, ha de reconèixer-se el corresponent efecte en el període posterior.

Negar aquesta possibilitat suposaria consolidar una tributació superior a la capacitat econòmica real del contribuent i permetre un enriquiment injust de l'Administració.

### **Doctrina fixada**

El criteri unificat del TEAC és el següent:

Quan la Inspecció Tributària incrementi el valor de les existències finals al tancament d'un període impositiu, el contribuent té dret a sol·licitar la rectificació de l'autoliquidació del període següent per a ajustar les seves existències inicials al valor determinat per l'Administració.

### **Rellevància pràctica**

Aquesta resolució ofereix una important garantia per a les empreses sotmeses a

comprovacions inspectores que afectin la valoració d'existències, ja que:

- Permet corregir de manera immediata l'exercici següent.
- Evita la doble imposició derivada d'ajustos parcials.
- Reforça el principi de regularització íntegra.
- Limita l'aplicació automàtica de la NRV 22a del PGC quan la correcció deriva d'una regularització administrativa.

## Conclusió

La resolució del TEAC de 25 de març de 2026 consolida un criteri favorable al contribuent i de notable transcendència pràctica. L'Administració no pot incrementar el valor de les existències finals d'un exercici sense reconèixer, de manera correlativa, el dret del contribuent a ajustar les existències inicials del període següent mitjançant la rectificació de la seva autoliquidació.

Es tracta d'una doctrina que reforça la coherència del sistema tributari i evita que les actuacions inspectores generin situacions de sobreimposició contràries al principi de capacitat econòmica.

## 3. IRPF.- EL TRIBUNAL SUPREM CONSOLIDA EL CRITERI DE PROPORCIONALITAT EN LES SANCIONS PER ÚS DE SOCIETATS INTERPOSADES

El Tribunal Suprem, a la seva sentència núm. 400/2026, de 30 de març (rec. cas. 8721/2023), ha reiterat la seva doctrina sobre la determinació de la base de les sancions tributàries previstes en l'article 191 de la Llei General Tributària quan l'Administració regularitza rendes atribuïdes a persones físiques a través de societats instrumentals.

### Antecedents del cas

La controvèrsia es va originar després de la regularització de l'IRPF de dos contribuents corresponents als exercicis 2013 a 2016. La Inspecció va considerar que una societat mercantil utilitzada pels recurrents mancava de substància econòmica real i actuava com a mera entitat interposada per a canalitzar rendes personals.

Com a conseqüència, les rendes declarades per la societat es van imputar directament als socis persones físiques, exigint-se les corresponents quotes de l'IRPF i imposant-se sancions per infracció de l'article 191 de la LGT per deixar d'ingressar el deute tributari.

L'element controvertit residia en el fet que la societat instrumental ja havia satisfet prèviament determinades quantitats en concepte d'impost de societats per aquestes mateixes rendes, si bé aquests ingressos van ser posteriorment considerats indeguts.

## **Qüestió amb interès cassacional**

L'acte d'admissió va plantejar la següent qüestió jurídica:

Determinar si, en supòsits de simulació mitjançant societats interposades, la base de càlcul de la sanció ha de ser:

- la totalitat de la quota deixada d'ingressar per la persona física, o bé
- la diferència entre aquesta quota i l'import prèviament ingressat per la societat instrumental respecte de les mateixes rendes.

## **Argumentació del Tribunal Suprem**

El Tribunal Suprem recorda la seva doctrina consolidada en les sentències 770/2023, de 8 de juny, i 336/2024, de 28 de febrer, segons la qual la base sancionadora ha d'atendre el perjudici econòmic real ocasionat a la Hisenda Pública.

En conseqüència, quan una societat interposada ha ingressat quantitats per les rendes posteriorment imputades a la persona física, aquests imports han de minorar la base de la sanció.

La Sala destaca que ignorar aquests pagaments conduiria a una sanció desproporcionada, ja que s'estaria sancionant una quantia superior al mal patrimonial efectivament causat a l'Administració.

## **Doctrina jurisprudencial reiterada**

La sentència fixa novament el següent criteri:

La base de càlcul de la sanció tributària prevista en l'article 191 de la LGT, en supòsits de regularització d'operacions simulades mitjançant societats instrumentals, serà la diferència entre la quota deixada d'ingressar pel contribuent i les quantitats prèviament ingressades per la societat interposada respecte de les mateixes rendes.

## **Sentència**

El Tribunal Suprem:

1. Té per aplanat a l'advocat de l'Estat.
2. Casa i anul·la la sentència del TSJ de Catalunya.
3. Estima parcialment el recurs contenciós administratiu.
4. Declara la nul·litat de les sancions imposades.
5. Ordena el seu recàlcul conforme al criteri jurisprudencial reiterat.
6. Reconeix, si és el cas, el dret a la devolució d'ingressos indeguts amb els corresponents interessos de demora.
7. No imposa costes.

## **Rellevància pràctica**

La resolució revesteix especial importància en les comprovacions inspectores sobre

estructures societàries considerades artificioses.

El seu principal efecte pràctic és que limita l'import de les sancions al perjudici econòmic net realment causat a la Hisenda Pública, evitant que l'Administració sancioni sobre imports que ja havien estat ingressats, encara que formalment per una entitat distinta.

Això reforça:

- el principi de proporcionalitat de les sancions,
- la prohibició d'enriquiment injust de l'Administració,
- i l'exigència que la potestat sancionadora es basi en el mal econòmic efectiu.

### Valoració final

Amb aquesta sentència, el Tribunal Suprem consolida definitivament una doctrina de gran transcendència per a la pràctica tributària, garantint que, **en els supòsits de regularització per interposició societària, la base sancionadora es calculi sobre la quota efectivament defraudada i no sobre magnituds artificialment incrementades.**

La resolució constitueix un important suport per als contribuents immersos en procediments sancionadors derivats de la utilització de societats instrumentals i obliga l'Administració tributària a revisar els seus criteris de quantificació sancionadora.

## 4. TRACTAMENT FISCAL DELS INTERESSOS D'UN PRÉSTEC PARTICIPATIU ENTRE SOCIETATS NO VINCULADES

La Direcció General de Tributs analitza en la consulta vinculant V0047-26 el tractament comptable i fiscal dels interessos derivats d'un préstec participatiu concedit entre dues societats que **no formen part del mateix grup mercantil.**

### Supòsit plantejat

La societat X posseeix una participació del 10% en el capital de la societat I a la qual li concedeix un préstec participatiu per a finançar l'adquisició de parcel·les urbanes. Com a remuneració del préstec, es pacta un interès variable equivalent al 25% dels beneficis obtinguts per I en la venda d'aquests terrenys.

### Tractament comptable

Conforme a la Norma de Registre i Valoració 9a del Pla General de Comptabilitat, els préstecs participatius amb interessos contingents es defineixen com a instruments financers els rendiments dels quals depenen de l'evolució de l'activitat de l'entitat prestatària.

- Per a la societat prestadora (X), els interessos es comptabilitzen com a ingressos financers conforme al principi de meritació.
- Per a la societat prestatària (I), els interessos es reconeixen com a despeses financeres, igualment seguint el criteri de meritació.

## Qualificació fiscal dels interessos

La DGT recorda que l'article 15.a) de la Llei de l'impost de societats considera retribució de fons propis —i, per tant, despesa no deduïble— únicament els interessos de préstecs participatius atorgats per entitats **que formin part del mateix grup mercantil segons l'article 42 del Codi de Comerç.**

En el cas analitzat, si **no existeix relació de grup**, els interessos no tenen la consideració de retribució de fons propis.

## Conseqüències fiscals

### En la societat prestadora (X)

Els interessos percebuts constitueixen ingressos financers plenament computables en la base imposable de l'impost de societats, imputant-se fiscalment conforme al criteri comptable de meritació.

### En la societat prestatària (I)

Els interessos satisfets tenen la consideració de despeses financeres fiscalment deduïbles, sempre que:

Compleixin els requisits generals d'inscripció comptable, correlació amb els ingressos i justificació documental.

Respectin la limitació de l'article 16 de la LIS.

### Limitació a la deduïbilitat

Les despeses financeres netes són deduïbles amb el límit del 30% del benefici operatiu de l'exercici, amb un mínim deduïble d'1.000.000 euros anuals.

L'excés no deduït podrà aplicar-se en exercicis futurs sense límit temporal, conjuntament amb les despeses financeres del període corresponent.

## Conclusió

Quan un préstec participatiu és concedit entre societats **que no formin part del mateix grup mercantil:**

- L'entitat prestadora integra els interessos com a ingressos financers en la seva base imposable.
- L'entitat prestatària pot deduir els interessos com a despesa financera.
- No resulta aplicable la qualificació de retribució de fons propis de l'article 15.a) de la LIS.
- La deducció queda subjecta a la limitació general de l'article 16 de la LIS.

## Rellevància pràctica

La consulta confirma que la mera participació minoritària del 10% no altera la naturalesa fiscal dels interessos del préstec participatiu **si no existeix control efectiu en els termes de l'article 42 del Codi de Comerç**. En conseqüència, aquest instrument continua sent una alternativa eficient per a estructurar operacions de finançament entre socis minoritaris i societats participades, i això permet la deduïbilitat del cost financer en l'entitat receptora dels fons.

## 5. IVA.- LA DEDUCCIÓ I COMPENSACIÓ DE QUOTES D'IVA CONSTITUEIX UN DRET DEL CONTRIBUENT I NO UNA OPCIÓ TRIBUTÀRIA

El Tribunal Superior de Justícia de Madrid, en la seva Sentència núm. 105/2026, de 25 de febrer de 2026, estima el recurs interposat per una societat i declara que la deducció i compensació de quotes d'IVA constitueix un **dret del contribuent** i no una opció tributària en el sentit de l'article 119.3 de la Llei General Tributària (LGT). En conseqüència, l'autoliquidació pot rectificar-se fins i tot després de vençut el termini reglamentari, sempre que no hagi prescrit el dret.

### Antecedents del cas

L'entitat recurrent havia presentat l'autoliquidació de l'IVA corresponent a abril de 2021 en el règim especial del grup d'entitats. Per un error material en l'emplenament del model, va ometre consignar en la casella corresponent quotes a compensar procedents de períodes anteriors per import de 6.773,54 euros.

Posteriorment, va sol·licitar la rectificació de l'autoliquidació a l'empara de l'article 120.3 LGT. L'Administració tributària va rebutjar la sol·licitud en considerar que la decisió d'incloure o no aquestes quotes constituïa una opció tributària no modificable una vegada expirat el termini de presentació. El Tribunal economicoadministratiu Regional de Madrid va confirmar aquest criteri.

### Qüestió controvertida

La controvèrsia jurídica se centrava en determinar si la compensació de quotes d'IVA:

- constitueix una **opció tributària**, sotmesa a la limitació de l'article 119.3 LGT; o
- representa un **dret autònom del contribuent**, susceptible d'exercici mitjançant rectificació d'autoliquidacions.

La qualificació és decisiva, ja que les opcions tributàries no poden modificar-se fora del termini reglamentari, mentre que els drets sí que poden exercitar-se a través del procediment de rectificació previst en l'article 120.3 LGT.

## Fonamentació jurídica del Tribunal

El TSJ de Madrid dona suport a la seva decisió en la doctrina consolidada del Tribunal Suprem, especialment en les sentències de 23 de febrer de 2023 (recursos 6007/2021 i 6058/2021) i de 25 d'abril de 2023 (recurs 6591/2021), que afirmen que la deducció de l'IVA suportat no constitueix una opció tributària.

El Tribunal recorda que perquè existeixi una opció tributària han de concórrer dos requisits:

1. Que la norma ofereixi al contribuent una elecció entre règims jurídics distints i excloents.
2. Que la voluntat del contribuent d'optar sigui expressa i inequívoca.

La deducció de l'IVA no compleix aquestes condicions, ja que l'article 99 de la Llei de l'IVA simplement reconeix la facultat d'exercir el dret a deduir dins del termini de quatre anys, sense establir règims alternatius incompatibles entre si.

## Error material i prevalença del dret substantiu

La Sala destaca que el cas no responia a una decisió conscient de renunciar a la compensació, sinó a una mera errata en la transcripció del model. No pot presumir-se una voluntat inequívoca de no exercir un dret pel simple fet de no consignar correctament una xifra en l'autoliquidació.

En aquest context, impedir la rectificació suposaria una restricció injustificada del dret reconegut legalment al contribuent i vulneraria el principi de neutralitat de l'IVA.

## Part dispositiva de la sentència

El TSJ de Madrid estima el recurs contenciós administratiu, anul·la la resolució del TEAR de Madrid i reconeix el dret de l'entitat a rectificar l'autoliquidació de l'IVA d'abril de 2021, incorporant les quotes pendents de compensació per import de 6.773,54 euros.

## Rellevància pràctica

Aquesta sentència confirma una doctrina de gran importància pràctica per als contribuents:

- La deducció i compensació de quotes d'IVA són drets del subjecte passiu.
- L'omissió de quotes deduïbles o compensables no implica automàticament una renúncia.
- És possible sol·licitar la rectificació d'autoliquidacions per a incorporar quotes no incloses inicialment.
- El límit temporal aplicable és el termini general de quatre anys.

## Conclusió

La Sentència núm. 105/2026 del TSJ de Madrid consolida la jurisprudència del Tribunal Suprem segons la qual la deducció i compensació de l'IVA no constitueixen opcions tributàries, sinó drets del contribuent. Aquesta interpretació reforça la seguretat jurídica i permet corregir errors materials en les autoliquidacions mitjançant el procediment de rectificació de l'article 120.3 LGT, garantint així la plena efectivitat del principi de neutralitat de l'impost.

## 6. TRACTAMENT FISCAL, TANT EN L'IMPOST DE SOCIETATS COM EN L'IVA, DE L'ADQUISICIÓ D'UN VEHICLE PER UNA SOCIETAT, DESTINAT SUPOSADAMENT A ÚS EXCLUSIVAMENT EMPRESARIAL

La Direcció General de Tributs analitza en aquesta consulta el tractament fiscal, tant en l'impost de societats com en l'IVA, de l'adquisició d'un vehicle per una societat, destinat suposadament a ús exclusivament empresarial.

### 1. Deduïbilitat de l'amortització en l'impost de societats

La DGT confirma que el cost del vehicle podrà deduir-se mitjançant amortització fiscal sempre que l'automòbil estigui afecte a l'activitat econòmica i compleixi els requisits generals exigits per la normativa tributària i comptable.

En particular, la deduïbilitat exigeix:

- correcta comptabilització;
- imputació temporal conforme al criteri de meritació;
- adequada justificació documental;
- correlació entre ingressos i despeses;
- i que la despesa no tingui la consideració de fiscalment no deduïble conforme a l'article 15 de la LIS.

La DGT recorda a més que la utilització exclusiva del vehicle en l'activitat empresarial constitueix una qüestió de fet la prova de la qual correspon al contribuent, podent acreditar-se per qualsevol mitjà admès en Dret.

### 2. Deducció de l'IVA suportat en l'adquisició del vehicle

En relació amb l'IVA, la consulta reitera el criteri habitual de l'article 95 de la Llei de l'IVA respecte a vehicles de turisme.

L'Administració assenyala que:

- els vehicles de turisme es presumeixen afectes a l'activitat empresarial en un 50%;
- aquest percentatge pot incrementar-se o reduir-se si s'acredita un grau distint d'utilització professional;

- la deducció del 100% únicament es presumeix en els supòsits taxats prevists legalment.

Entre els casos amb presumpció legal d'afectació total destaquen:

- vehicles mixtos destinats al transport de mercaderies;
- transport de viatgers;
- autoescoles;
- vehicles de demostració o promoció;
- desplaçaments professionals de representants o agents comercials;
- i serveis de vigilància.

La DGT considera que el supòsit consultat encaixa, amb caràcter general, en la presumpció ordinària del 50% de deducció, tret que l'entitat pugui acreditar una utilització empresarial superior.

### 3. Càrrega de la prova

La consulta insisteix especialment en la necessitat d'acreditar l'ús professional efectiu del vehicle. No n'hi ha prou amb:

- que el vehicle figuri comptabilitzat;
- que estigui retolat;
- o que s'inclogui en les autoliquidacions de l'impost.

La prova haurà de sustentar-se en elements objectius com:

- quilometratge;
- agenda comercial;
- rutes;
- visites a clients;
- documentació de desplaçaments;
- o qualsevol altre mitjà admès en Dret.

### 4. Despeses associades al vehicle

Respecte a combustible, reparacions, manteniment, peatges i altres despeses vinculades al vehicle, la DGT aclareix que la seva deduïbilitat en IVA ha d'analitzar-se de manera independent a la deducció aplicada sobre la compra de l'automòbil.

Per tant, la deducció d'aquestes quotes suportades dependrà del fet que cada despesa estigui efectivament vinculat a l'activitat empresarial i pugui acreditar-se adequadament.

### Conclusió

La consulta reafirma el criteri restrictiu de l'Administració respecte a la deducció íntegra de l'IVA en vehicles de turisme. Encara que l'amortització del vehicle resulta deduïble en l'impost de societats si existeix afectació empresarial, en IVA continua aplicant-se amb caràcter general la presumpció del 50%, excepte prova suficient d'una utilització

exclusivament professional o encaix en algun dels supòsits d'afectació plena prevists legalment.

## **7. OPERACIONS VINCULADES. VINCULACIÓ INDIRECTA ENTRE PERSONA FÍSICA I ENTITAT A l'efecte d'OPERACIONS VINCULADES: CRITERI DEL TEAC**

El Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC), en resolució de 19 de febrer de 2026, analitza l'abast de les regles de vinculació previstes en la normativa de l'impost de societats, conclouent que **la vinculació indirecta també resulta aplicable quan el soci últim és una persona física.**

### **Supòsit analitzat**

El cas examinat afecta a una entitat dedicada a l'arrendament d'immobles, l'accionariat dels quals estava inicialment repartit entre dues entitats participades, en últim terme, per una persona física. Posteriorment, es va produir una reorganització societària, passant la societat a estar participada per una única entitat controlada igualment per aquesta persona física.

Dels quatre immobles que són propietat de la societat, dues estaven arrendats al soci últim persona física, un a tercers i un altre romania desocupat.

En el marc d'una actuació inspectora, l'Administració va regularitzar, entre altres qüestions, **la valoració dels arrendaments efectuats a favor de la persona física, en considerar que no s'havia aplicat el valor de mercat malgrat existir vinculació entre les parts.** La Inspecció va fonamentar aquesta vinculació en l'article 18.2.a) de la LIS, relatiu a la participació d'almenys el 25% en el capital social o fons propis.

### **Arguments de l'entitat**

La societat va rebutjar la regularització al·legant que no existia vinculació directa amb la persona física, atès que aquesta no ostentava participació directa en l'entitat i que la normativa de l'impost de societats no contempla expressament aquest supòsit per a persones físiques.

### **Criteri del TEAC**

El TEAC confirma l'existència de vinculació, encara que no per la via utilitzada per la Inspecció. Considera que l'article 18.2.a) LIS únicament contempla suposats de participació directa, per la qual cosa no resulta aplicable al cas concret.

No obstant això, el Tribunal entén que sí que concorre vinculació a través de l'article 18.2.f)

LIS, referit a la participació indirecta d'una entitat en una altra en almenys un 25% del capital o fons propis. **Segons el TEAC, aquest precepte ha d'interpretar-se extensivament per a incloure tant a persones jurídiques com físiques.**

La resolució destaca que la normativa de l'IRPF remet expressament a les regles de vinculació de l'impost de societats, determinant la seva aplicació "qualsevol que sigui la naturalesa dels subjectes vinculats".

Sobre aquesta base, el Tribunal sosté que la terminologia utilitzada en la LIS respon al fet que originalment està dissenyada per a subjectes passius societaris, però això no impedeix estendre el concepte de control indirecte a les persones físiques quan aquestes exerceixen efectivament el domini sobre l'entitat.

### Conseqüències pràctiques

El TEAC reforça una interpretació àmplia de les normes sobre operacions vinculades, **prioritzant la realitat econòmica i el control efectiu enfront d'una lectura estrictament literal de la norma.** En conseqüència, les persones físiques que controlin indirectament entitats a través d'estructures societàries podran quedar subjectes a les obligacions de valoració a mercat pròpies de les operacions vinculades.

No obstant això, el Tribunal anul·la finalment la liquidació practicada en aquest punt concret, en considerar incorrecta la fonamentació jurídica utilitzada per la Inspecció, que havia donat suport a la regularització en un supòsit distint del realment aplicable.

## 8. CLAUS PER A DETERMINAR LA TRIBUTACIÓ DE L'IVA EN SERVEIS D'ENSENYAMENT EN LÍNIA I PUBLICACIONS DIGITALS

La Direcció General de Tributs analitza el tractament en l'IVA de diferents models de formació en línia comercialitzats per una entitat dedicada a la prestació de serveis educatius a través d'internet. La qüestió central consisteix a determinar **quan una activitat pot considerar-se "servei educatiu" exempt d'IVA i quan ha de qualificar-se com a "servei prestat per via electrònica", subjecte al tipus general del 21%.**

### 1. Distinció essencial entre ensenyament i serveis electrònics

La DGT recorda que tenen la consideració de serveis prestats per via electrònica aquells subministraments automatitzats realitzats a través d'internet, com ara:

- cursos gravats,
- continguts descarregables,
- accés a plataformes formatives,

- programes automatitzats,
- arxius digitals o materials en línia.

Així mateix, precisa que l'existència de tutories o suport docent accessori no altera la naturalesa electrònica del servei quan l'element principal continua sent l'accés automatitzat al contingut.

Per contra, existirà un autèntic servei educatiu quan la prestació consisteixi essencialment en l'ensenyament impartit directament per professors a través d'internet, utilitzant la xarxa únicament com a mitjà de comunicació entre docent i alumne. En aquests casos, els materials digitals han de tenir caràcter accessori respecte de la intervenció humana.

La DGT es recolza en el Reglament UE 282/2011, que exclou dels serveis electrònics els cursos impartits per professors en connexió remota directa amb els alumnes.

### **Requisits per a aplicar l'exempció educativa de l'article 20.U.9è LIVA**

Fins i tot quan el servei tingui naturalesa educativa, l'exempció de l'IVA **no s'aplica automàticament**. Han de complir-se simultàniament dos requisits establerts per la jurisprudència del TJUE i reiterats per la DGT:

#### **a) Requisit subjectiu**

L'activitat ha de ser realitzada per:

entitats de dret públic, o  
entitats privades autoritzades o reconegudes per a impartir ensenyaments inclosos en plans oficials d'estudi.

L'autorització o reconeixement exigeix que l'activitat principal del centre correspongui a ensenyaments integrats en el sistema educatiu oficial.

#### **b) Requisit objectiu**

Ha d'existir una veritable activitat docent consistent en:

- transmissió de coneixements i competències,
- relació professor-alumne,
- organització educativa estructurada,
- finalitat formativa real i no merament recreativa.

A més, les matèries impartides han d'estar incloses en algun pla d'estudis oficial del sistema educatiu espanyol. La competència per a determinar-ho correspon al Ministeri d'Educació.

## Conseqüències fiscals segons el tipus de formació en línia

La resolució diferencia clarament tres escenaris:

### 1. Formació automatitzada o cursos gravats

Quan l'usuari accedeix principalment a continguts digitals pregravats o automatitzats:

el servei es considera electrònic,  
no resulta aplicable l'exempció educativa,  
tributa al tipus general del 21%.

### 2. Formació impartida directament per professors en línia

Si existeix ensenyament real amb interacció docent predominant:

el servei pot qualificar-se com a educatiu,  
podrà quedar exempt si concorren els requisits subjectius i objectius indicats.

### 3. Ensenyaments no integrats en plans oficials

Encara que existeixi docència efectiva, si les matèries no formen part del sistema educatiu oficial:

- el servei estarà subjecte i no exempt,
- tributant igualment al 21%.

## Tributació dels “infoproductes” i publicacions digitals

La consulta també analitza la possible aplicació del tipus superreduït del 4% a determinats continguts digitals comercialitzats com “infoproductes”.

La DGT recorda que els llibres, periòdics i revistes electrònics poden tributar al 4% quan:

- no predominin continguts audiovisuals o musicals,
- no consisteixin fonamentalment en publicitat,
- tinguin veritable naturalesa editorial.

L'Administració considera especialment rellevant, encara que no obligatori, que la publicació **disposi d'ISBN**, en entendre-ho com a indicatiu que el producte pot qualificar-se com a “llibre”.

## Exclusió del 4% per a plataformes interactives i continguts multimèdia

La DGT adverteix que el tipus reduït no pot estendre's a:

- plataformes educatives interactives,
- bases de dades,
- aplicacions,
- programes formatius,
- vídeos o continguts multimèdia predominants.

En conseqüència, quan el producte digital tingui una naturalesa tecnològica o interactiva superior al mer contingut editorial, tributarà al 21%.

### Criteri final de la DGT

La Direcció General de Tributs conclou que:

- l'ensenyament en línia impartit principalment mitjançant continguts automatitzats constitueix un servei electrònic subjecte al 21%;
- únicament l'ensenyament efectivament impartit per professors pot acollir-se a l'exempció educativa;
- els llibres electrònics i determinades publicacions digitals poden aplicar el 4% si reuneixen veritable naturalesa editorial;
- els productes digitals interactius o audiovisuals queden exclosos del tipus reduït.

## 9. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES DE MAIG DE 2026

### Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

Ordre HAC/484/2026, de 14 de maig, per la qual es modifiquen per al període impositiu 2025 els índexs de rendiment net aplicables en el mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques per a les activitats agrícoles i ramaderes afectades per diverses circumstàncies excepcionals.

*Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 120 de 18 de maig de 2026.*

### COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS

#### COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS

##### Mesures urgents

Decret llei 1/2026, d'1 d'abril, pel qual s'adopten mesures extraordinàries i urgents per a pal·liar la crisi econòmica produïda pels efectes de la guerra a Orient Mitjà.

*BOE núm. 107 de 2 de maig de 2026.*

## COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANTÀBRIA

### Pressupostos

Llei 4/2026, de 28 d'abril, de Pressupostos Generals de la Comunitat Autònoma de Cantàbria per a l'any 2026.

BOE núm. 112 de 8 de maig de 2026.

## COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANÀRIES

### Tributs

Decret Llei 7/2025, de 23 de desembre, d'ampliació del període d'aplicació del tipus zero de l'Impost General Indirecte Canari a determinades operacions relatives a l'erupció volcànica a l'illa de La Palma.

BOE núm. 114 d'11 de maig de 2026.

## COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANTÀBRIA

### Mesures fiscals i administratives

Llei de Cantàbria 5/2026, de 28 d'abril, de Mesures Fiscals i Administratives per a l'any 2026.

BOE núm. 117 d'14 de maig de 2026.

## 10 CALENDARI FISCAL PER AL MES DE JUNY DE 2026

### 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

**FINS AL 12 DE JUNY****INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari**

- Maig 2026. Obligats a subministrar informació estadística

**FINS AL 22 DE JUNY****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.

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

**IVA**

- Maig 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**

- Maig 2026: 430

**Impostos Especials de Fabricació**

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

**Impost Especial sobre l'Electricitat**

- Maig 2026. Grans empreses: 560

## Impostos Mediambientals

- Maig 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Any 2026. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d'energia nucleoeelèctrica. Primer pagament fraccionat: 584

## Impost sobre les Transaccions Financeres

- Maig 2026: 604

## FINS AL 25 DE JUNY

### Renda i Patrimoni

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2025 amb resultat a ingressar amb domiciliació en compte: D-100, D-714

## FINS AL 30 DE JUNY

### Renda i Patrimoni

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2025 amb resultat a retornar, renúncia a la devolució, negatiu i a ingressar sense domiciliació del primer termini: D-100, D-714
- Declaració anual de Renda del règim especial de tributació per a treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol 2025: 151

## 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

## IVA

- Maig 2026: Autoliquidació: 303
- Maig 2026: Grup d'entitats, model individual: 322
- Maig 2026: Grup d'entitats, model agregat: 353
- Maig 2026. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Maig 2026. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Quart trimestre 2025: sol·licitud de reembossament en el marc de les relacions diplomàtiques, consulars i dels Organismes Internacionals reconeguts per Espanya: 362
- Quart trimestre 2025: sol·licitud de reembossament de les quotes tributàries

suportades relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, a les Casernes Generals Internacionals d'aquesta Organització i als Estats parteix en aquest Tractat: 364

- Quart trimestre 2025: sol·licitud de reembossament de les quotes tributàries suportades per les forces armades dels Estats membres de la UE: 381

### **Impostos Mediambientals**

- Maig 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**

- Maig 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**

- Maig 2026: 196

### **Declaració informativa anual d'ajudes rebudes en el marc del règim econòmic i fiscal de Canàries i altres ajudes d'estat per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent**

- Any 2025: 282

### **Declaració informativa anual d'ajudes rebudes en el marc del Règim fiscal especial de les Illes Balears per contribuents de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques o l'Impost sobre la Renda de no Residents sense establiment permanent**

- Any 2025: 283

# Proaudit

Animal d'aquest mes



**Llangardaix verd occidental** (*Lacerta bilineata*) És de color verd brillant. Tot i que es confon sovint amb el llangardaix ocel·lat, acostuma a ser més minso, de coloració més intensament verda i li manquen els ocells blaus laterals. Als Països Catalans, està menys estès que el seu cosí. És un llangardaix àgil i ràpid que pot fer uns 40 cm de llargada màxima. S'alimenta preferentment d'invertebrats, com cucs, papaorelles, cucs de bola, caragols i també d'altres rèptils més menuts, cireretes d'arboç i mores.

És un animal ovípar. Després d'una gestació d'entre 3 i 6 setmanes, la femella pon de 6 a 23 ous que fan uns 2 cm. Fiquen els ous en forats en la terra d'uns 10 cm de profunditat i els guarden amb zel, àdhuc contra altres femelles.

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.**

# Junio 2026 boletín nº 326

## Índice. (Español)

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

1. NOTA SOBRE LOS EFECTOS, EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO, DEL REAL DECRETO-LEY 16/2025, DE 23 DE DICIEMBRE, Y DEL REAL DECRETO-LEY 2/2026, DE 3 DE FEBRERO  
La AEAT ha emitido una nota al respecto, que reproducimos.
2. IS.- REGULARIZACIÓN DE EXISTENCIAS: CUANDO LA INSPECCIÓN INCREMENTE EL VALOR DE LAS EXISTENCIAS FINALES, EL CONTRIBUYENTE TIENE DERECHO A RECTIFICAR LA AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DEL EJERCICIO SIGUIENTE  
En aplicación del principio de regularización íntegra, el Tribunal Económico-Administrativo Central concluye que, tras la comprobación administrativa de las existencias finales de un ejercicio, el ajuste correlativo en las existencias iniciales del ejercicio posterior no debe realizarse como corrección de un error contable, sino rectificando la autoliquidación del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio siguiente.
3. IRPF.- EL TRIBUNAL SUPREMO CONSOLIDA EL CRITERIO DE PROPORCIONALIDAD EN LAS SANCIONES POR USO DE SOCIEDADES INTERPUESTAS  
El Tribunal Supremo, en su sentencia 400/2026, de 30 de marzo, reitera su doctrina sobre el cálculo de la base de las sanciones del artículo 191 de la LGT en supuestos de simulación mediante sociedades interpuestas.
4. TRATAMIENTO FISCAL DE LOS INTERESES DE UN PRÉSTAMO PARTICIPATIVO ENTRE SOCIEDADES NO VINCULADAS  
La Dirección General de Tributos analiza en la consulta vinculante V0047-26 el tratamiento contable y fiscal de los intereses derivados de un préstamo participativo concedido entre dos sociedades que no forman parte del mismo grupo mercantil.
5. IVA.- LA DEDUCCIÓN Y COMPENSACIÓN DE CUOTAS DE IVA CONSTITUYE UN DERECHO DEL CONTRIBUYENTE Y NO UNA OPCIÓN TRIBUTARIA  
La deducción y compensación de cuotas de IVA constituye un derecho del contribuyente y no una opción tributaria en el sentido del artículo 119.3 de la Ley General Tributaria (LGT).

6. TRATAMIENTO FISCAL, TANTO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES COMO EN EL IVA, DE LA ADQUISICIÓN DE UN VEHÍCULO POR UNA SOCIEDAD, DESTINADO SUPUESTAMENTE A USO EXCLUSIVAMENTE EMPRESARIAL  
La Dirección General de Tributos analiza el tratamiento fiscal, tanto en el Impuesto sobre Sociedades como en el IVA, de la adquisición de un vehículo por una sociedad, destinado supuestamente a uso exclusivamente empresarial.
7. OPERACIONES VINCULADAS. VINCULACIÓN INDIRECTA ENTRE PERSONA FÍSICA Y ENTIDAD A EFECTOS DE OPERACIONES VINCULADAS: CRITERIO DEL TEAC  
El TEAC considera que, aunque la literalidad de la norma establece la vinculación entre una entidad y otra entidad participada por la primera indirectamente en, al menos, el 25% del capital social o de los fondos propios, también es aplicable cuando se trata de una persona física.
8. IVA .- CLAVES PARA DETERMINAR LA TRIBUTACIÓN DEL IVA EN SERVICIOS DE ENSEÑANZA ONLINE Y PUBLICACIONES DIGITALES  
La DGT analiza el IVA aplicable a servicios de formación online prestados por plataformas digitales, diferenciando entre servicios educativos exentos y servicios electrónicos sujetos al 21%, así como la tributación de infoproductos y publicaciones digitales al tipo superreducido del 4%.
9. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MESES DE JUNIO DE 2026
10. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE JUNIO DE 2026

## **1. NOTA SOBRE LOS EFECTOS, EN EL ÁMBITO TRIBUTARIO, DEL REAL DECRETO-LEY 16/2025, DE 23 DE DICIEMBRE, Y DEL REAL DECRETO-LEY 2/2026, DE 3 DE FEBRERO**

De conformidad con los criterios establecidos por la Dirección General de Tributos, los efectos en el ámbito tributario producidos por el Real Decreto-ley 16/2025, de 23 de diciembre, por el que se prorrogan determinadas medidas para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, y se adoptan medidas urgentes en materia tributaria y de Seguridad Social, y el Real Decreto-ley 2/2026, de 3 de febrero, por el que se adoptan medidas urgentes para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, en materia tributaria y relativas a los recursos de los sistemas de financiación territorial, ambos no convalidados, son los siguientes:

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

#### **Respecto al ejercicio 2025:**

En la fecha de devengo del IRPF para 2025, las modificaciones introducidas por el Real Decreto-ley 16/2025, de 23 de diciembre, estaban en vigor y desplegando sus plenos efectos jurídicos, por lo que resultan de aplicación en 2025 las siguientes medidas:

Imputación de rentas inmobiliarias (disposición adicional quincuagésima quinta de la LIRPF, modificada por el artículo 14. Dos del Real Decreto-ley 16/2025).

Prórroga de las deducciones por obras de mejora de eficiencia energética en viviendas reguladas en los apartados 1 y 2 de la disposición adicional quincuagésima de la LIRPF (disposición adicional quincuagésima de la LIRPF, modificada por el artículo 14. Uno del Real Decreto-ley 16/2025). La deducción del apartado 3 se aplicaba en 2025 con la redacción anterior.

Plazo de renunciaciones y revocaciones al método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (artículo 15 del Real Decreto-Ley 16/2025). Son válidas las renunciaciones y revocaciones presentadas durante la vigencia del Real Decreto-ley 16/2025 y del Real Decreto-ley 2/2026.

Exención por daños personales en incendios forestales (artículo 16 del Real Decreto-Ley 16/2025).

Exención de las ayudas aprobadas por la Comunitat Valenciana (artículo 20 del Real Decreto-Ley 16/2025) en:

El Decreto 172/2024, de 26 de noviembre, del Consell, por el que se aprueban las bases reguladoras y el procedimiento de concesión directa de ayudas urgentes dirigidas a facilitar el mantenimiento del empleo y la reactivación económica de las empresas que hayan sufrido daños por el temporal de viento y lluvias iniciado el 29 de octubre de 2024 en la Comunitat Valenciana.

El Decreto 176/2024, de 3 de diciembre, del Consell, por el que se aprueban las bases reguladoras de las ayudas urgentes dirigidas a las personas trabajadoras autónomas de las zonas de la Comunitat Valenciana afectadas por la DANA.

Respecto al ejercicio 2026 se mantienen los límites para la aplicación del método de estimación objetiva vigentes en los ejercicios 2016 a 2024 (disposición transitoria trigésima segunda de la LIRPF, modificada por el artículo 14. Cuatro del Real Decreto-Ley 16/2025).

## Impuesto sobre el Valor Añadido

Respecto al ejercicio 2026 se mantienen los límites para la aplicación de los regímenes simplificado y especial de agricultura, ganadería y pesca, vigentes en los ejercicios 2016 a 2024 (Disposición transitoria decimotercera de la LIVA modificada por el artículo 12 del Real Decreto-ley 16/2025).

## 2. IS.- REGULARIZACIÓN DE EXISTENCIAS: CUANDO LA INSPECCIÓN INCREMENTA EL VALOR DE LAS EXISTENCIAS FINALES, EL CONTRIBUYENTE TIENE DERECHO A RECTIFICAR LA AUTOLIQUIDACIÓN DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES DEL EJERCICIO SIGUIENTE

En su resolución de 25 de marzo de 2026, el Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) unifica criterio y establece una doctrina de gran relevancia práctica en el Impuesto sobre Sociedades: cuando la Inspección incrementa el valor de las existencias finales de un ejercicio, **el contribuyente tiene derecho a solicitar la rectificación de la autoliquidación del ejercicio siguiente para adaptar las existencias iniciales al nuevo valor fijado por la Administración.**

### Antecedentes del caso

La controversia surge a raíz de una actuación inspectora sobre una sociedad dedicada a la fabricación y venta de jamones. La Inspección comprobó que la entidad valoraba todas sus existencias a un precio único, sin diferenciar entre jamones de bellota y de cebo, pese a tratarse de productos con costes significativamente distintos.

Como resultado del procedimiento inspector, formalizado mediante acta con acuerdo, la Administración incrementó el valor de las existencias finales del ejercicio 2015, lo que generó un ajuste positivo en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades de ese

ejercicio y la correspondiente cuota a ingresar.

Posteriormente, la sociedad solicitó la rectificación de su autoliquidación del ejercicio 2016, alegando que las existencias iniciales de dicho período debían coincidir con las existencias finales de 2015 según el valor corregido por la Inspección. Esta modificación implicaba un mayor gasto por consumo de existencias y, por tanto, una menor base imponible en 2016.

### **Posición de la Administración**

La AEAT rechazó la solicitud al considerar que la diferencia detectada constituía un error contable de ejercicios anteriores. Según este planteamiento, la corrección debía registrarse conforme a la Norma de Registro y Valoración 22ª del Plan General de Contabilidad, mediante un ajuste en reservas en el ejercicio en que se detectó el error (2019), y no mediante la rectificación de la autoliquidación de 2016.

### **Criterio del TEAC**

El TEAC rechaza expresamente la tesis administrativa y confirma el criterio previamente adoptado por el TEAR de Castilla y León.

El Tribunal destaca que la regularización practicada por la Inspección tiene naturaleza fiscal **y no puede producir únicamente efectos perjudiciales para el contribuyente**. Si la Administración corrige al alza las existencias finales de un ejercicio, debe admitirse de forma correlativa el ajuste de las existencias iniciales del ejercicio siguiente.

En consecuencia, el contribuyente tiene derecho a instar la rectificación de la autoliquidación del período posterior para evitar una doble imposición económica derivada de la regularización inspectora.

### **Fundamento jurídico: principio de regularización íntegra**

La resolución se apoya en el principio de regularización íntegra, conforme al cual la Administración debe tener en cuenta tanto los elementos que incrementan la deuda tributaria como aquellos que favorecen al obligado tributario.

El TEAC recuerda que las existencias finales de un ejercicio coinciden necesariamente con las existencias iniciales del siguiente. Por ello, si la Inspección modifica las primeras, debe reconocerse el correspondiente efecto en el período posterior.

Negar esta posibilidad supondría consolidar una tributación superior a la capacidad económica real del contribuyente y permitir un enriquecimiento injusto de la Administración.

### **Doctrina fijada**

El criterio unificado del TEAC es el siguiente:

Cuando la Inspección Tributaria incremente el valor de las existencias finales al cierre

de un período impositivo, el contribuyente tiene derecho a solicitar la rectificación de la autoliquidación del período siguiente para ajustar sus existencias iniciales al valor determinado por la Administración.

### Relevancia práctica

Esta resolución ofrece una importante garantía para las empresas sometidas a comprobaciones inspectoras que afecten a la valoración de existencias, ya que:

- Permite corregir de forma inmediata el ejercicio siguiente.
- Evita la doble imposición derivada de ajustes parciales.
- Refuerza el principio de regularización íntegra.
- Limita la aplicación automática de la NRV 22ª del PGC cuando la corrección deriva de una regularización administrativa.

### Conclusión

La resolución del TEAC de 25 de marzo de 2026 consolida un criterio favorable al contribuyente y de notable trascendencia práctica. La Administración no puede incrementar el valor de las existencias finales de un ejercicio sin reconocer, de forma correlativa, el derecho del contribuyente a ajustar las existencias iniciales del período siguiente mediante la rectificación de su autoliquidación.

Se trata de una doctrina que refuerza la coherencia del sistema tributario y evita que las actuaciones inspectoras generen situaciones de sobreimposición contrarias al principio de capacidad económica.

## 3. IRPF. - EL TRIBUNAL SUPREMO CONSOLIDA EL CRITERIO DE PROPORCIONALIDAD EN LAS SANCIONES POR USO DE SOCIEDADES INTERPUESTAS

El Tribunal Supremo, en su Sentencia núm. 400/2026, de 30 de marzo (rec. cas. 8721/2023), ha reiterado su doctrina sobre la determinación de la base de las sanciones tributarias previstas en el artículo 191 de la Ley General Tributaria cuando la Administración regulariza rentas atribuidas a personas físicas a través de sociedades instrumentales.

### Antecedentes del caso

La controversia se originó tras la regularización del IRPF de dos contribuyentes correspondientes a los ejercicios 2013 a 2016. La Inspección consideró que una sociedad mercantil utilizada por los recurrentes carecía de sustancia económica real y actuaba como mera entidad interpuesta para canalizar rentas personales.

Como consecuencia, las rentas declaradas por la sociedad se imputaron directamente a los socios personas físicas, exigiéndose las correspondientes cuotas del IRPF e imponiéndose

sanciones por infracción del artículo 191 de la LGT por dejar de ingresar la deuda tributaria.

El elemento controvertido residía en que la sociedad instrumental ya había satisfecho previamente determinadas cantidades en concepto de Impuesto sobre Sociedades por esas mismas rentas, si bien dichos ingresos fueron posteriormente considerados indebidos.

### **Cuestión con interés casacional**

El auto de admisión planteó la siguiente cuestión jurídica:

Determinar si, en supuestos de simulación mediante sociedades interpuestas, la base de cálculo de la sanción debe ser:

- la totalidad de la cuota dejada de ingresar por la persona física, o bien
- la diferencia entre dicha cuota y el importe previamente ingresado por la sociedad instrumental respecto de las mismas rentas.

### **Argumentación del Tribunal Supremo**

El Tribunal Supremo recuerda su doctrina consolidada en las sentencias 770/2023, de 8 de junio, y 336/2024, de 28 de febrero, según la cual la base sancionadora debe atender al perjuicio económico real ocasionado a la Hacienda Pública.

En consecuencia, cuando una sociedad interpuesta ha ingresado cantidades por las rentas posteriormente imputadas a la persona física, esos importes deben minorar la base de la sanción.

La Sala destaca que ignorar dichos pagos conduciría a una sanción desproporcionada, ya que se estaría sancionando una cuantía superior al daño patrimonial efectivamente causado a la Administración.

### **Doctrina jurisprudencial reiterada**

La sentencia fija nuevamente el siguiente criterio:

La base de cálculo de la sanción tributaria prevista en el artículo 191 de la LGT, en supuestos de regularización de operaciones simuladas mediante sociedades instrumentales, será la diferencia entre la cuota dejada de ingresar por el contribuyente y las cantidades previamente ingresadas por la sociedad interpuesta respecto de las mismas rentas.

### **Fallo**

El Tribunal Supremo:

1. Tiene por allanado al abogado del Estado.
2. Casa y anula la sentencia del TSJ de Cataluña.
3. Estima parcialmente el recurso contencioso-administrativo.
4. Declara la nulidad de las sanciones impuestas.

5. Ordena su recálculo conforme al criterio jurisprudencial reiterado.
6. Reconoce, en su caso, el derecho a la devolución de ingresos indebidos con los correspondientes intereses de demora.
7. No impone costas.

### Relevancia práctica

La resolución reviste especial importancia en las comprobaciones inspectoras sobre estructuras societarias consideradas artificiosas.

Su principal efecto práctico es que limita el importe de las sanciones al perjuicio económico neto realmente causado a la Hacienda Pública, evitando que la Administración sancione sobre importes que ya habían sido ingresados, aunque formalmente por una entidad distinta.

Ello refuerza:

- el principio de proporcionalidad de las sanciones,
- la prohibición de enriquecimiento injusto de la Administración,
- y la exigencia de que la potestad sancionadora se base en el daño económico efectivo.

### Valoración final

Con esta sentencia, el Tribunal Supremo consolida definitivamente una doctrina de gran trascendencia para la práctica tributaria, garantizando que, **en los supuestos de regularización por interposición societaria, la base sancionadora se calcule sobre la cuota efectivamente defraudada y no sobre magnitudes artificialmente incrementadas.**

La resolución constituye un importante respaldo para los contribuyentes inmersos en procedimientos sancionadores derivados de la utilización de sociedades instrumentales y obliga a la Administración tributaria a revisar sus criterios de cuantificación sancionadora.

## 4. TRATAMIENTO FISCAL DE LOS INTERESES DE UN PRÉSTAMO PARTICIPATIVO ENTRE SOCIEDADES NO VINCULADAS

La Dirección General de Tributos analiza en la consulta vinculante V0047-26 el tratamiento contable y fiscal de los intereses derivados de un préstamo participativo concedido entre dos sociedades **que no forman parte del mismo grupo mercantil.**

### Supuesto planteado

La sociedad X posee una participación del 10% en el capital de la sociedad Y a la que le concede un préstamo participativo para financiar la adquisición de parcelas urbanas. Como remuneración del préstamo, se pacta un interés variable equivalente al 25% de los

beneficios obtenidos por Y en la venta de dichos terrenos.

### Tratamiento contable

Conforme a la Norma de Registro y Valoración 9ª del Plan General de Contabilidad, los préstamos participativos con intereses contingentes se califican como instrumentos financieros cuyos rendimientos dependen de la evolución de la actividad de la entidad prestataria.

- Para la sociedad prestamista (X), los intereses se contabilizan como ingresos financieros conforme al principio de devengo.
- Para la sociedad prestataria (Y), los intereses se reconocen como gastos financieros, igualmente siguiendo el criterio de devengo.

### Calificación fiscal de los intereses

La DGT recuerda que el artículo 15.a) de la Ley del Impuesto sobre Sociedades considera retribución de fondos propios —y, por tanto, gasto no deducible— únicamente los intereses de préstamos participativos otorgados por entidades **que formen parte del mismo grupo mercantil según el artículo 42 del Código de Comercio.**

En el caso analizado, al no existir relación de grupo, los intereses no tienen la consideración de retribución de fondos propios.

### Consecuencias fiscales

#### En la sociedad prestamista (X)

Los intereses percibidos constituyen ingresos financieros plenamente computables en la base imponible del Impuesto sobre Sociedades, imputándose fiscalmente conforme al criterio contable de devengo.

#### En la sociedad prestataria (Y)

Los intereses satisfechos tienen la consideración de gastos financieros fiscalmente deducibles, siempre que:

1. Cumplan los requisitos generales de inscripción contable, correlación con los ingresos y justificación documental.
2. Respeten la limitación del artículo 16 de la LIS.

### Limitación a la deducibilidad

Los gastos financieros netos son deducibles con el límite del 30% del beneficio operativo del ejercicio, con un mínimo deducible de 1.000.000 euros anuales.

El exceso no deducido podrá aplicarse en ejercicios futuros sin límite temporal, conjuntamente con los gastos financieros del período correspondiente.

## Conclusión

Cuando un préstamo participativo es concedido entre sociedades **que no forman parte del mismo grupo mercantil**:

- La entidad prestamista integra los intereses como ingresos financieros en su base imponible.
- La entidad prestataria puede deducir los intereses como gasto financiero.
- No resulta aplicable la calificación de retribución de fondos propios del artículo 15.a) de la LIS.
- La deducción queda sujeta a la limitación general del artículo 16 de la LIS.

## Relevancia práctica

La consulta confirma que la mera participación minoritaria del 10% no altera la naturaleza fiscal de los intereses del préstamo participativo **si no existe control efectivo en los términos del artículo 42 del Código de Comercio**. En consecuencia, este instrumento sigue siendo una alternativa eficiente para estructurar operaciones de financiación entre socios minoritarios y sociedades participadas, permitiendo la deducibilidad del coste financiero en la entidad receptora de los fondos.

## 5. IVA.- LA DEDUCCIÓN Y COMPENSACIÓN DE CUOTAS DE IVA CONSTITUYE UN DERECHO DEL CONTRIBUYENTE Y NO UNA OPCIÓN TRIBUTARIA

El Tribunal Superior de Justicia de Madrid, en su Sentencia nº 105/2026, de 25 de febrero de 2026, estima el recurso interpuesto por una sociedad y declara que la deducción y compensación de cuotas de IVA constituye un **derecho del contribuyente** y no una opción tributaria en el sentido del artículo 119.3 de la Ley General Tributaria (LGT). En consecuencia, la autoliquidación puede rectificarse aun después de vencido el plazo reglamentario, siempre que no haya prescrito el derecho.

### Antecedentes del caso

La entidad recurrente había presentado la autoliquidación del IVA correspondiente a abril de 2021 en el régimen especial del grupo de entidades. Por un error material en la cumplimentación del modelo, omitió consignar en la casilla correspondiente cuotas a compensar procedentes de períodos anteriores por importe de 6.773,54 euros.

Posteriormente, solicitó la rectificación de la autoliquidación al amparo del artículo 120.3 LGT. La Administración tributaria rechazó la solicitud al considerar que la decisión de incluir o no esas cuotas constituía una opción tributaria no modificable una vez finalizado el plazo de presentación. El Tribunal Económico-Administrativo Regional de Madrid confirmó este criterio.

## Cuestión controvertida

La controversia jurídica se centraba en determinar si la compensación de cuotas de IVA:

- constituye una opción tributaria, sometida a la limitación del artículo 119.3 LGT; o
- representa un derecho autónomo del contribuyente, susceptible de ejercicio mediante rectificación de autoliquidaciones.

La calificación es decisiva, ya que las opciones tributarias no pueden modificarse fuera del plazo reglamentario, mientras que los derechos sí pueden ejercitarse a través del procedimiento de rectificación previsto en el artículo 120.3 LGT.

## Fundamentación jurídica del Tribunal

El TSJ de Madrid apoya su decisión en la doctrina consolidada del Tribunal Supremo, especialmente en las sentencias de 23 de febrero de 2023 (recursos 6007/2021 y 6058/2021) y de 25 de abril de 2023 (recurso 6591/2021), que afirman que la deducción del IVA soportado no constituye una opción tributaria.

El Tribunal recuerda que para que exista una opción tributaria deben concurrir dos requisitos:

- Que la norma ofrezca al contribuyente una elección entre regímenes jurídicos distintos y excluyentes.
- Que la voluntad del contribuyente de optar sea expresa e inequívoca.

La deducción del IVA no cumple estas condiciones, ya que el artículo 99 de la Ley del IVA simplemente reconoce la facultad de ejercitar el derecho a deducir dentro del plazo de cuatro años, sin establecer regímenes alternativos incompatibles entre sí.

## Error material y prevalencia del derecho sustantivo

La Sala destaca que el caso no respondía a una decisión consciente de renunciar a la compensación, sino a una mera errata en la transcripción del modelo. No puede presumirse una voluntad inequívoca de no ejercitar un derecho por el simple hecho de no consignar correctamente una cifra en la autoliquidación.

En este contexto, impedir la rectificación supondría una restricción injustificada del derecho reconocido legalmente al contribuyente y vulneraría el principio de neutralidad del IVA.

## Fallo de la sentencia

El TSJ de Madrid estima el recurso contencioso-administrativo, anula la resolución del

TEAR de Madrid y reconoce el derecho de la entidad a rectificar la autoliquidación del IVA de abril de 2021, incorporando las cuotas pendientes de compensación por importe de 6.773,54 euros.

### Relevancia práctica

Esta sentencia confirma una doctrina de gran importancia práctica para los contribuyentes:

- La deducción y compensación de cuotas de IVA son derechos del sujeto pasivo.
- La omisión de cuotas deducibles o compensables no implica automáticamente una renuncia.
- Es posible solicitar la rectificación de autoliquidaciones para incorporar cuotas no incluidas inicialmente.
- El límite temporal aplicable es el plazo general de cuatro años.

### Conclusión

La Sentencia nº 105/2026 del TSJ de Madrid consolida la jurisprudencia del Tribunal Supremo según la cual la deducción y compensación del IVA no constituyen opciones tributarias, sino derechos del contribuyente. Esta interpretación refuerza la seguridad jurídica y permite corregir errores materiales en las autoliquidaciones mediante el procedimiento de rectificación del artículo 120.3 LGT, garantizando así la plena efectividad del principio de neutralidad del impuesto.

## 6. TRATAMIENTO FISCAL, TANTO EN EL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES COMO EN EL IVA, DE LA ADQUISICIÓN DE UN VEHÍCULO POR UNA SOCIEDAD, DESTINADO SUPUESTAMENTE A USO EXCLUSIVAMENTE EMPRESARIAL

La Dirección General de Tributos analiza en esta consulta el tratamiento fiscal, tanto en el Impuesto sobre Sociedades como en el IVA, de la adquisición de un vehículo por una sociedad, destinado supuestamente a uso exclusivamente empresarial.

### 1. Deducibilidad de la amortización en el Impuesto sobre Sociedades

La DGT confirma que el coste del vehículo podrá deducirse mediante amortización fiscal siempre que el automóvil esté afecto a la actividad económica y cumpla los requisitos generales exigidos por la normativa tributaria y contable.

En particular, la deducibilidad exige:

- Correcta contabilización;
- Imputación temporal conforme al criterio de devengo;
- Adecuada justificación documental;
- Correlación entre ingresos y gastos;

- Y que el gasto no tenga la consideración de fiscalmente no deducible conforme al artículo 15 de la LIS.

La DGT recuerda además que la utilización exclusiva del vehículo en la actividad empresarial constituye una cuestión de hecho cuya prueba corresponde al contribuyente, pudiendo acreditarse por cualquier medio admitido en Derecho.

## 2. Deducción del IVA soportado en la adquisición del vehículo

En relación con el IVA, la consulta reitera el criterio habitual del artículo 95 de la Ley del IVA respecto a vehículos de turismo.

La Administración señala que:

- Los vehículos de turismo se presumen afectos a la actividad empresarial en un 50%;
- Dicho porcentaje puede incrementarse o reducirse si se acredita un grado distinto de utilización profesional;
- La deducción del 100% únicamente se presume en los supuestos tasados previstos legalmente.

Entre los casos con presunción legal de afectación total destacan:

- Vehículos mixtos destinados al transporte de mercancías;
- Transporte de viajeros;
- Autoescuelas;
- Vehículos de demostración o promoción;
- Desplazamientos profesionales de representantes o agentes comerciales;
- Y servicios de vigilancia.

La DGT considera que el supuesto consultado encaja, con carácter general, en la presunción ordinaria del 50% de deducción, salvo que la entidad pueda acreditar una utilización empresarial superior.

## 3. Carga de la prueba

La consulta insiste especialmente en la necesidad de acreditar el uso profesional efectivo del vehículo. No basta con:

- Que el vehículo figure contabilizado;
- Que esté rotulado;
- O que se incluya en las autoliquidaciones del impuesto.

La prueba deberá sustentarse en elementos objetivos como:

- Kilometraje;
- Agenda comercial;
- Rutas;
- Visitas a clientes;

- Documentación de desplazamientos;
- O cualquier otro medio admitido en Derecho.

#### 4. Gastos asociados al vehículo

Respecto a combustible, reparaciones, mantenimiento, peajes y otros gastos vinculados al vehículo, la DGT aclara que su deducibilidad en IVA debe analizarse de forma independiente a la deducción aplicada sobre la compra del automóvil.

Por tanto, la deducción de estas cuotas soportadas dependerá de que cada gasto esté efectivamente vinculado a la actividad empresarial y pueda acreditarse adecuadamente.

#### Conclusión

La consulta reafirma el criterio restrictivo de la Administración respecto a la deducción íntegra del IVA en vehículos de turismo. Aunque la amortización del vehículo resulta deducible en el Impuesto sobre Sociedades si existe afectación empresarial, en IVA continúa aplicándose con carácter general la presunción del 50%, salvo prueba suficiente de una utilización exclusivamente profesional o encaje en alguno de los supuestos de afectación plena previstos legalmente.

### 7. OPERACIONES VINCULADAS. VINCULACIÓN INDIRECTA ENTRE PERSONA FÍSICA Y ENTIDAD A EFECTOS DE OPERACIONES VINCULADAS: CRITERIO DEL TEAC

El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), en resolución de 19 de febrero de 2026, analiza el alcance de las reglas de vinculación previstas en la normativa del Impuesto sobre Sociedades, concluyendo que **la vinculación indirecta también resulta aplicable cuando el socio último es una persona física.**

#### Supuesto analizado

El caso examinado afecta a una entidad dedicada al arrendamiento de inmuebles, cuyo accionariado estaba inicialmente repartido entre dos entidades participadas, en último término, por una persona física. Posteriormente, se produjo una reorganización societaria, pasando la sociedad a estar participada por una única entidad controlada igualmente por dicha persona física.

De los cuatro inmuebles titularidad de la sociedad, dos estaban arrendados al socio último persona física, uno a terceros y otro permanecía desocupado.

En el marco de una actuación inspectora, la Administración regularizó, entre otras cuestiones, **la valoración de los arrendamientos efectuados a favor de la persona física, al considerar que no se había aplicado el valor de mercado pese a existir**

**vinculación entre las partes.** La Inspección fundamentó dicha vinculación en el artículo 18.2.a) de la LIS, relativo a la participación de al menos el 25% en el capital social o fondos propios.

### Argumentos de la entidad

La sociedad rechazó la regularización alegando que no existía vinculación directa con la persona física, dado que esta no ostentaba participación directa en la entidad y que la normativa del Impuesto sobre Sociedades no contempla expresamente este supuesto para personas físicas.

### Criterio del TEAC

El TEAC confirma la existencia de vinculación, aunque no por la vía utilizada por la Inspección. Considera que el artículo 18.2.a) LIS únicamente contempla supuestos de participación directa, por lo que no resulta aplicable al caso concreto.

Sin embargo, el Tribunal entiende que sí concurre vinculación a través del artículo 18.2.f) LIS, referido a la participación indirecta de una entidad en otra en al menos un 25% del capital o fondos propios. **Según el TEAC, este precepto debe interpretarse extensivamente para incluir tanto a personas jurídicas como físicas.**

La resolución destaca que la normativa del IRPF remite expresamente a las reglas de vinculación del Impuesto sobre Sociedades, determinando su aplicación “cualquiera que sea la naturaleza de los sujetos vinculados”.

Sobre esta base, el Tribunal sostiene que la terminología utilizada en la LIS responde a que originalmente está diseñada para sujetos pasivos societarios, pero ello no impide extender el concepto de control indirecto a las personas físicas cuando estas ejercen efectivamente el dominio sobre la entidad.

### Consecuencias prácticas

El TEAC refuerza una interpretación amplia de las normas sobre operaciones vinculadas, **priorizando la realidad económica y el control efectivo frente a una lectura estrictamente literal de la norma.** En consecuencia, las personas físicas que controlen indirectamente entidades a través de estructuras societarias podrán quedar sujetas a las obligaciones de valoración a mercado propias de las operaciones vinculadas.

No obstante, el Tribunal anula finalmente la liquidación practicada en este punto concreto, al considerar incorrecta la fundamentación jurídica utilizada por la Inspección, que había apoyado la regularización en un supuesto distinto del realmente aplicable.

## 8. CLAVES PARA DETERMINAR LA TRIBUTACIÓN DEL IVA EN SERVICIOS DE ENSEÑANZA ONLINE Y PUBLICACIONES DIGITALES

La Dirección General de Tributos analiza el tratamiento en el IVA de distintos modelos de formación online comercializados por una entidad dedicada a la prestación de servicios educativos a través de internet. La cuestión central consiste en determinar **cuándo una actividad puede considerarse “servicio educativo” exento de IVA y cuándo debe calificarse como “servicio prestado por vía electrónica”, sujeto al tipo general del 21 %.**

### 1. Distinción esencial entre enseñanza y servicios electrónicos

La DGT recuerda que tienen la consideración de servicios prestados por vía electrónica aquellos suministros automatizados realizados a través de internet, tales como:

- cursos grabados,
- contenidos descargables,
- acceso a plataformas formativas,
- programas automatizados,
- archivos digitales o materiales online.

Asimismo, precisa que la existencia de tutorías o apoyo docente accesorio no altera la naturaleza electrónica del servicio cuando el elemento principal sigue siendo el acceso automatizado al contenido.

Por el contrario, existirá un auténtico servicio educativo cuando la prestación consista esencialmente en la enseñanza impartida directamente por profesores a través de internet, utilizando la red únicamente como medio de comunicación entre docente y alumno. En estos casos, los materiales digitales deben tener carácter accesorio respecto de la intervención humana.

La DGT se apoya en el Reglamento UE 282/2011, que excluye de los servicios electrónicos los cursos impartidos por profesores en conexión remota directa con los alumnos.

### Requisitos para aplicar la exención educativa del artículo 20.Uno.9º LIVA

Incluso cuando el servicio tenga naturaleza educativa, la exención del IVA **no se aplica automáticamente**. Deben cumplirse simultáneamente dos requisitos establecidos por la jurisprudencia del TJUE y reiterados por la DGT:

#### a) Requisito subjetivo

La actividad debe ser realizada por:

- entidades de derecho público, o

- entidades privadas autorizadas o reconocidas para impartir enseñanzas incluidas en planes oficiales de estudio.

La autorización o reconocimiento exige que la actividad principal del centro corresponda a enseñanzas integradas en el sistema educativo oficial.

## **b) Requisito objetivo**

Debe existir una verdadera actividad docente consistente en:

- transmisión de conocimientos y competencias,
- relación profesor-alumno,
- organización educativa estructurada,
- finalidad formativa real y no meramente recreativa.

Además, las materias impartidas deben estar incluidas en algún plan de estudios oficial del sistema educativo español. La competencia para determinarlo corresponde al Ministerio de Educación.

## **Consecuencias fiscales según el tipo de formación online**

La resolución diferencia claramente tres escenarios:

### 1. Formación automatizada o cursos grabados

Cuando el usuario accede principalmente a contenidos digitales pregrabados o automatizados:

el servicio se considera electrónico,  
no resulta aplicable la exención educativa,  
tributa al tipo general del 21 %.

### 2. Formación impartida directamente por profesores online

Si existe enseñanza real con interacción docente predominante:

- el servicio puede calificarse como educativo,
- podrá quedar exento si concurren los requisitos subjetivos y objetivos indicados.

### 3. Enseñanzas no integradas en planes oficiales

Aunque exista docencia efectiva, si las materias no forman parte del sistema educativo oficial:

- el servicio estará sujeto y no exento,
- tributando igualmente al 21 %.

## Tributación de los “infoproductos” y publicaciones digitales

La consulta también analiza la posible aplicación del tipo superreducido del 4 % a determinados contenidos digitales comercializados como “infoproductos”.

La DGT recuerda que los libros, periódicos y revistas electrónicos pueden tributar al 4 % cuando:

- no predominen contenidos audiovisuales o musicales,
- no consistan fundamentalmente en publicidad,
- tengan verdadera naturaleza editorial.

La Administración considera especialmente relevante, aunque no obligatorio, que la publicación **disponga de ISBN**, al entenderlo como indicio de que el producto puede calificarse como “libro”.

## Exclusión del 4 % para plataformas interactivas y contenidos multimedia

La DGT advierte de que el tipo reducido **no puede extenderse** a:

- plataformas educativas interactivas,
- bases de datos,
- aplicaciones,
- programas formativos,
- vídeos o contenidos multimedia predominantes.

En consecuencia, cuando el producto digital tenga una naturaleza tecnológica o interactiva superior al mero contenido editorial, tributará al 21 %.

## Criterio final de la DGT

La Dirección General de Tributos concluye que:

- la enseñanza online impartida principalmente mediante contenidos automatizados constituye un servicio electrónico sujeto al 21 %;
- únicamente la enseñanza efectivamente impartida por profesores puede acogerse a la exención educativa;
- los libros electrónicos y determinadas publicaciones digitales pueden aplicar el 4 % si reúnen verdadera naturaleza editorial;
- los productos digitales interactivos o audiovisuales quedan excluidos del tipo reducido.

## 9. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE MAYO DE 2026

### **Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas**

Orden HAC/484/2026, de 14 de mayo, por la que se modifican para el período impositivo 2025 los índices de rendimiento neto aplicables en el método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas para las actividades agrícolas y ganaderas afectadas por diversas circunstancias excepcionales.

*Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 120 de 18 de mayo de 2026.*

### **COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES**

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LAS ILLES BALEARS**

##### **Medidas urgentes**

Decreto-ley 1/2026, de 1 de abril, por el que se adoptan medidas extraordinarias y urgentes para paliar la crisis económica producida por los efectos de la guerra en Oriente Medio.

*B.O.E. núm. 107 de 2 de mayo de 2026.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA**

##### **Presupuestos**

Ley 4/2026, de 28 de abril, de Presupuestos Generales de la Comunidad Autónoma de Cantabria para el año 2026.

*B.O.E. núm. 112 de 8 de mayo de 2026.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS**

##### **Tributos**

Decreto-ley 7/2025, de 23 de diciembre, de ampliación del período de aplicación del tipo cero del Impuesto General Indirecto Canario a determinadas operaciones relativas a la erupción volcánica en la isla de La Palma.

*B.O.E. núm. 114 de 11 de mayo de 2026.*

#### **COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANTABRIA**

##### **Medidas fiscales y administrativas**

Ley de Cantabria 5/2026, de 28 de abril, de Medidas Fiscales y Administrativas para el año 2026.

*B.O.E. núm. 117 de 14 de mayo de 2026.*

## 10. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE JUNIO DE 2026

### 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

### HASTA EL 12 DE JUNIO

#### INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Mayo 2026. Obligados a suministrar información estadística

### HASTA EL 22 DE JUNIO

#### 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.

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

#### **IVA**

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

#### **Impuesto sobre las Primas de Seguros**

- Mayo 2026: 430

#### **Impuestos Especiales de Fabricación**

- Marzo 2026. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Mayo 2026: 548, 566, 581
- Mayo 2026: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

#### **Impuesto Especial sobre la Electricidad**

- Mayo 2026. Grandes empresas: 560

#### **Impuestos Medioambientales**

- Mayo 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592
- Año 2026. Impuesto sobre la producción de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos resultantes de la generación de energía nucleoelectrónica. Primer pago fraccionado: 584

#### **Impuesto sobre las Transacciones Financieras**

- Mayo 2026: 604

### **HASTA EL 25 DE JUNIO**

#### **Renta y Patrimonio**

- Declaración anual Renta y Patrimonio 2025 con resultado a ingresar con domiciliación en cuenta: D-100, D-714

### **HASTA EL 30 DE JUNIO**

#### **Renta y Patrimonio**

- Declaración anual Renta y Patrimonio 2025 con resultado a devolver, renuncia a la devolución, negativo y a ingresar sin domiciliación del primer plazo: D-100, D-714
- Declaración anual de Renta del régimen especial de tributación para trabajadores, profesionales, emprendedores e inversores desplazados a territorio español 2025: 151

## 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

## IVA

- Mayo 2026: Autoliquidación: 303
- Mayo 2026: Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Mayo 2026: Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Mayo 2026. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Mayo 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Cuarto trimestre 2025: solicitud de reembolso en el marco de las relaciones diplomáticas, consulares y de los Organismos Internacionales reconocidos por España: 362
- Cuarto trimestre 2025: solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas relativas a la Organización del Tratado del Atlántico Norte, a los Cuarteles Generales Internacionales de dicha Organización y a los Estados parte en dicho Tratado: 364
- Cuarto trimestre 2025: solicitud de reembolso de las cuotas tributarias soportadas por las fuerzas armadas de los Estados miembros de la UE: 381

## Impuestos Medioambientales

- Mayo 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**

- Mayo 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**

- Mayo 2026: 196

## **Declaración informativa anual de ayudas recibidas en el marco del régimen económico y fiscal de Canarias y otras ayudas de estado por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o el Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento permanente**

- Año 2025: 282

## **Declaración informativa anual de ayudas recibidas en el marco del Régimen fiscal especial de las Illes Balears por contribuyentes del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas o el Impuesto sobre la Renta de no Residentes sin establecimiento**

**permanente**

Año 2025: 283

# Proaudit

Animal de este mes



**Lagarto verde occidental** (*Lacerta bilineata*). Estos lagartos son animales territoriales. Se alimentan de artrópodos, principalmente insectos grandes. Alcanzan la madurez sexual alrededor de los dos años, cuando miden aproximadamente 8 cm de largo (excluyendo la cola). Los machos luchan entre sí, especialmente durante el período de apareamiento, cuando son muy agresivos con sus rivales. El ritual de apareamiento es preciso y comienza con un mordisco en la base de la cola de la hembra. Las hembras ponen de 6 a 25 huevos en un sitio húmedo y cálido, como en un tronco en descomposición. La vida media de esta especie es de unos 15 años.

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.**