

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

Llebre europea (Lepus europaeus)



Nº 327 Juliol / Julio 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

Juliol 2026 butlletí 327

Índex (Català)

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

- 1. UEFA CHAMPIONS LEAGUE MASCULINA 2027: RÈGIM FISCAL ESPECIAL PER A LA ORGANITZACIÓ I PARTICIPANTS**

El Reial decret llei 12/2026, de 26 de maig, declara la Final de la UEFA Champions League Masculina 2027 com a esdeveniment d'excepcional interès públic i estableix un conjunt de mesures fiscals i duaneres destinades a garantir el compliment dels compromisos assumits per Espanya davant la UEFA després de la designació de l'Estadi Metropolità de Madrid com a seu de la final, prevista per al 5 de juny de 2027.
- 2. IVA.- DESPESES ASSUMIDES PER L'ENTITAT EN BENEFICI DELS SEUS EMPLEATS (RESTAURACIÓ, ACTIVITATS ESPORTIVES, GIMNÀS O CARRERES) QUE SÓN ATENCIONS A EMPLEATS SENSE DRET A DEDUCCIÓ EN IVA**

El Tribunal econòmicoadministratiu Central (TEAC), en la seva resolució RG 8931/2023, de 24 de març de 2026, realitza una àmplia anàlisi sobre la deduïbilitat de l'IVA suportat en diferents tipus de despeses empresarials, reforçant un criteri especialment estricte respecte al requisit d'afectació directa a l'activitat econòmica.
- 3. IVA.- ANUL·LACIÓ DE DESCOMPTES COMERCIALS, FACTURES RECTIFICATIVES I DRET A LA DEDUCCIÓ**

La Direcció General de Tributs analitza les conseqüències en l'IVA derivades de l'anul·lació de descomptes comercials prèviament concedits per un proveïdor després d'un procediment de comprovació tributària, així com el tractament de determinades autofactures emeses en virtut d'un contracte d'exclusivitat.
- 4. ISD. – TRACTAMENT DE L'INGRÉS EN UN COMPTE COMÚ PER LA VENDA D'UN BÉ PRIVATIU**

La Direcció General de Tributs analitza si l'ingrés en un compte bancari compartit de l'import obtingut per la venda d'un immoble privatiu d'un dels cònjuges suposa, per si mateix, una donació a l'altre cotitular del compte.
- 5. LGT. - INTRANSMISSIBILITAT DE LA RESPONSABILITAT SUBSIDIÀRIA DE L'ARTICLE 43.1.A) LGT PER DEFUNCIÓ DEL RESPONSABLE**

La responsabilitat tributària subsidiària s'extingeix per la defunció del

responsable, la seva naturalesa sancionadora impedeix la transmissió mortis causa als seus hereus.

6. AJD. - EL COST DE L'OBRA NOVA NO S'ACTUALITZA A l'efecte de l'IMPOST D'AJD, ENCARA QUE L'ESCRITURA S'ATORGUI ANYS DESPRÉS

Segons el Tribunal Suprem, el reglament de l'impost és clar en establir que la base imposable de l'impost és el valor real de cost de l'obra nova que es declari, sense esmentar el valor de mercat i sense preveure coeficients d'actualització.

7. IP. - IMPOST SOBRE EL PATRIMONI: LA DGT FLEXIBILITZA EL REQUISIT DE REMUNERACIÓ EN ESTRUCTURES HÒLDING DESPRÉS D'UNA REESTRUCTURACIÓ SOCIETÀRIA

La Direcció General de Tributs, en la consulta vinculant V0145-26, de 27 de gener de 2026, analitza el compliment del requisit de la "principal font de renda" exigida per a l'aplicació de l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni.

8. EXEMPCIÓ EN L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI I ITSGF DELS SALDOS LÍQUIDS AFECTES A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA

A l'efecte de la consideració dels saldos líquids dels comptes bancaris com a elements afectes a una activitat econòmica i la seva possible exempció en l'IP i en l'ITSGF, cal analitzar l'adequació i proporcionalitat dels elements de què es tracta a la resta dels actius afectes a l'activitat.

9. IVA. - RENÚNCIA TÀCITA A L'EXEMPCIÓ D'IVA EN OPERACIONS IMMOBILIÀRIES: ÉS SUFICIENT QUE L'ADQUIRENT SIGUI EMPRESARI I QUE CONSTI EN L'ESCRITURA PÚBLICA DE COMPRAVENDA QUE S'HA EFECTUAT LA REPERCUSSIÓ DE L'IVA

El TEAC delimita entre IVA i ITPAJD en la transmissió d'immobles: anàlisi dels requisits de rehabilitació a l'efecte de l'art. 20.U.22è de la Llei de l'IVA i efectes de la renúncia tàcita a l'exempció.

10. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE MAIG I JUNY DE 2026

11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE JULIOL DE 2026

12. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'AGOST DE 2026

1. UEFA CHAMPIONS LEAGUE MASCULINA 2027: RÈGIM FISCAL ESPECIAL PER A LA ORGANITZACIÓ I PARTICIPANTS

El Reial decret llei 12/2026, de 26 de maig, declara la Final de la UEFA Champions League Masculina 2027 com a esdeveniment d'excepcional interès públic i estableix un conjunt de mesures fiscals i duaneres destinades a garantir el compliment dels compromisos assumits per Espanya davant la UEFA després de la designació de l'Estadi Metropolità de Madrid com a seu de la final, prevista per al 5 de juny de 2027.

Context i fonament de la norma

La designació de Madrid com a seu de la final respon a l'interès públic derivat de la celebració a Espanya d'un dels esdeveniments esportius de major repercussió internacional. El Govern espanyol va assumir diversos compromisos davant la UEFA en àmbits com la seguretat, mobilitat, protecció de drets comercials, fiscalitat i operativa duanera, la qual cosa ha motivat l'aprovació d'un règim jurídic específic per a facilitar l'organització de l'esdeveniment.

Exempció en l'impost de societats i en l'IRNR per a organitzadors i equips

La norma estableix un règim fiscal favorable per a l'entitat organitzadora de la final i els equips participants:

- Les persones jurídiques residents a Espanya constituïdes amb motiu de la celebració de la final queden exemptes de l'impost de societats per les rendes obtingudes durant l'esdeveniment i directament vinculades a la seva participació en aquest.
- Aquesta exempció s'estén als establiments permanents que l'entitat organitzadora o els equips participants constitueixin a Espanya, tributant de manera exempta en l'Impost sobre la Renda de no Residents (IRNR) per les rendes relacionades amb l'esdeveniment.
- Així mateix, queden exemptes en l'IRNR les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent quan estiguin vinculades a l'organització i celebració de la final.

Règim especial per a persones físiques no residents

La normativa també introdueix beneficis fiscals per a les persones físiques desplaçades a Espanya amb motiu de la final:

- No es consideren obtingudes en territori espanyol les rendes percebudes per persones físiques no residents pels serveis prestats a l'entitat organitzadora o als equips participants.
- Les persones que adquireixin la residència fiscal a Espanya a conseqüència del seu desplaçament per a participar en l'esdeveniment podran optar per tributar conforme al règim de l'IRNR, mantenint simultàniament la condició

de contribuents de l'IRPF, en línia amb altres règims especials aplicables a desplaçats internacionals.

Facilitats duaneres per a mercaderies importades

En matèria duanera, les mercaderies destinades al desenvolupament i celebració de la final es regiran, amb caràcter general, pel Codi Duaner de la Unió i la normativa europea aplicable.

Com a mesura específica, les mercaderies acollides al règim d'importació temporal podran romandre sota aquest règim durant un termini màxim de 24 mesos des de la seva importació, amb el límit absolut del 31 de desembre de l'any següent al de la celebració de l'esdeveniment. Aquesta previsió facilita l'entrada temporal d'equipament tècnic, material esportiu i altres béns necessaris per a l'organització de la competició.

Mesures especials en l'IVA

El Reial decret llei incorpora importants simplificacions en l'àmbit de l'IVA:

- S'elimina el requisit de reciprocitat per a la devolució de l'IVA suportat per empresaris o professionals no establerts a la Unió Europea quan les quotes estiguin vinculades a operacions relacionades amb la final.
- Els empresaris o professionals no establerts fora de la Unió Europea, Canàries, Ceuta o Melilla, o en territoris amb mecanismes equivalents d'assistència mútua, queden dispensats de nomenar representant fiscal a Espanya.
- Els subjectes passius no establerts en el territori d'aplicació de l'impost podran sol·licitar la devolució mensual de les quotes suportades relacionades amb l'esdeveniment, agilitzant significativament la recuperació de l'IVA.
- La presentació d'autoliquidacions haurà d'efectuar-se durant els vint primers dies naturals del mes següent al període de liquidació, excepte la corresponent a l'últim període de l'any, que es presentarà durant els trenta primers dies de gener.
- Aquestes mesures resulten igualment aplicables a l'entitat organitzadora i als equips participants, sense que això impliqui l'obligació de portar els Llibres Registre de l'IVA a través de la Seu Electrònica de l'Agència Tributària.

2. IVA. - DESPESES ASSUMIDES PER L'ENTITAT EN BENEFICI DELS SEUS EMPLEATS (RESTAURACIÓ, ACTIVITATS ESPORTIVES, GIMNÀS O CARRERES) QUE SÓN ATENCIONS A EMPLEATS SENSE DRET A DEDUCCIÓ EN IVA

El Tribunal econòmicoadministratiu Central (TEAC), en la seva resolució RG 8931/2023, de 24 de març de 2026, realitza una àmplia anàlisi sobre la deduïbilitat de l'IVA suportat en diferents tipus de despeses empresarials, **reforçant un criteri especialment estricte respecte al requisit d'afectació directa a l'activitat econòmica**. La resolució examina la cessió de vehicles a empleats, els contractes de patrocini, les despeses destinades al

benestar de la plantilla i el lliurament de material publicitari a clients.

Cessió de vehicles a empleats

En relació amb els vehicles cedits a empleats, el TEAC recorda que correspon al contribuent acreditar de manera efectiva la seva utilització empresarial. La mera possibilitat d'ús professional o l'existència de funcions directives no són suficients per a justificar la deducció de l'IVA suportat.

Respecte als vehicles cedits gratuïtament a directius sense funcions comercials, el Tribunal conclou que l'entitat no va aconseguir acreditar una afectació real a l'activitat empresarial, per la qual cosa confirma la improcedència de la deducció. Així mateix, rebutja que el denominat criteri de disponibilitat del vehicle durant la jornada laboral constitueixi prova suficient de l'ús professional.

Quan la cessió es realitza de **manera onerosa**, el TEAC considera que existeix una prestació de serveis subjecta a IVA. En conseqüència, l'empresa ha de repercutir l'impost corresponent, calculant la base imposable conforme al valor de mercat, prenent com a referència el cost del rènting atribuïble a l'ús privat del vehicle.

En els supòsits d'ús mixt per empleats amb funcions comercials, el Tribunal reafirma l'aplicació de **la presumpció legal d'afectació del 50% a l'activitat empresarial**. L'Administració no pot reduir aquest percentatge basant-se únicament en criteris de disponibilitat horària, sinó que ha d'acreditar el grau real d'utilització privada per a desvirtuar la presumpció legal.

Contractes de patrocini i despeses promocionals

La resolució també analitza les despeses derivades de contractes de patrocini subscrits amb entitats esportives i organitzadors d'esdeveniments, que incloïen entrades, llotges, "marxandatge" i altres drets associats a espectacles.

El TEAC confirma la negativa a la deducció de l'IVA suportat en considerar que aquestes despeses tenen naturalesa recreativa o constitueixen atencions a clients i tercers. Encara que l'entitat al·legava que contribuïen a la promoció comercial i a l'increment de vendes, el Tribunal entén que no es va acreditar una relació directa i immediata entre aquestes despeses i l'obtenció d'ingressos subjectes a IVA.

Despeses de restauració, benestar i activitats per a empleats

Un dels aspectes més rellevants de la resolució es refereix a les despeses assumides per l'empresa en benefici dels seus treballadors, com ara serveis de restauració, gimnasos, programes de benestar, activitats esportives, entrenaments, carreres populars o cistelles de Nadal.

L'entitat defensava que aquestes despeses afavoreixen la motivació, la productivitat i l'eficiència de la plantilla, per la qual cosa haurien de considerar-se vinculades a l'activitat econòmica. No obstant això, el TEAC rebutja aquesta argumentació i subratlla que, a l'efecte de l'IVA, la deducció exigeix una relació directa i immediata entre la despesa i les operacions subjectes a l'impost.

Segons el Tribunal, aquests desemborsaments:

- No formen part del procés productiu de l'empresa.
- No constitueixen inputs necessaris per a l'obtenció d'ingressos subjectes a IVA.
- Tenen com a finalitat principal atendre necessitats personals o de benestar dels empleats.

Per això, es qualifiquen com a atencions a empleats o tercers incloses en les limitacions de l'article 96. Un de la Llei de l'IVA, quedant exclòs el dret a deduir les quotes suportades. El TEAC emfatitza que la millora del clima laboral o de la productivitat, encara que pugui generar beneficis empresarials indirectes, no altera la naturalesa de la despesa ni permet apreciar l'afectació directa exigida per la normativa.

Material publicitari (PLV)

La resolució distingeix entre el material publicitari de petit format i el mobiliari promocional de major grandària.

En el cas de gots, tovallons, obridors i altres elements similars, el Tribunal considera que posseeixen valor comercial propi i satisfan necessitats de l'establiment receptor, per la qual cosa no poden qualificar-se com a objectes publicitaris d'escàs valor. En conseqüència, el seu lliurament constitueix una atenció a clients que impedeix la deducció de l'IVA suportat.

Respecte al mobiliari d'hostaleria —taules, cadires o ombrel·les—, el TEAC conclou que no existeix una relació indissociable amb la venda de productes ni s'acredita una contraprestació efectiva. Per això, la cessió es considera gratuïta i constitueix igualment una atenció a clients, sense dret a deducció de l'IVA suportat.

Conclusió

La resolució **reforça una interpretació restrictiva del dret a deduir l'IVA, exigint una acreditació rigorosa de l'afectació directa i efectiva dels béns i serveis a l'activitat empresarial.** El TEAC nega la deducció en aquelles despeses vinculades al benestar dels empleats, activitats recreatives, patrocinis o atencions a clients quan no existeixi una connexió immediata amb operacions subjectes a l'impost, consolidant així una doctrina de gran rellevància per a la gestió fiscal de les empreses.

3. IVA.- ANUL·LACIÓ DE DESCOMPTES COMERCIALS, FACTURES RECTIFICATIVES I DRET A LA DEDUCCIÓ

La Direcció General de Tributs en Consulta Vinculant V0226-26, de 4 de febrer, analitza les conseqüències en l'IVA derivades de l'anul·lació de descomptes comercials prèviament concedits per un proveïdor després d'un procediment de comprovació tributària, així com el tractament de determinades autofactures emeses en virtut d'un contracte d'exclusivitat.

Antecedents

L'entitat consultant va rebre inicialment descomptes comercials d'un proveïdor, la qual cosa va reduir la base imposable de les operacions i, en conseqüència, les quotes d'IVA suportades deduïbles. Posteriorment, després d'una comprovació realitzada al proveïdor, aquests descomptes van ser anul·lats mitjançant l'emissió de factures rectificatives. Així mateix, el proveïdor va emetre autofactures per a documentar pagaments realitzats a la consultant derivats d'un contracte d'exclusivitat. Encara que aquests documents van ser emesos en l'últim trimestre de 2024, la consultant els va rebre durant 2025.

Criteri de la DGT

1. Efectes de l'anul·lació de descomptes comercials

L'anul·lació dels descomptes suposa una modificació a l'alça de la base imposable de l'IVA, conforme a l'article 80.Dos de la Llei de l'IVA. Com a conseqüència, augmenten les quotes d'IVA suportades pel destinatari de les operacions. Aquesta modificació ha de documentar-se mitjançant la corresponent factura rectificativa emesa pel proveïdor.

La DGT conclou que el destinatari podrà incrementar les quotes deduïbles en l'autoliquidació corresponent **al període en què rebí la factura rectificativa o en qualsevol dels períodes posteriors, sempre que no hagin transcorregut quatre anys** des de la data en què es va produir la circumstància que va originar la modificació de la base imposable.

2. Tractament de les autofactures derivades del contracte d'exclusivitat

Respecte de les autofactures emeses pel destinatari per a documentar pagaments efectuats en virtut d'un contracte d'exclusivitat, la DGT recorda que l'element determinant per a declarar l'IVA no és la data d'emissió de la factura, sinó el moment de la meritació de l'operació.

Per això, les autoliquidacions hauran de rectificar-se en els períodes **en què efectivament es va produir la meritació de l'impost** —ja sigui per la prestació del servei o per la percepció de pagaments anticipats—, encara que les factures hagin estat emeses amb posterioritat a conseqüència d'una actuació inspectora.

3. Repercussió tardana de l'IVA i dret a la deducció

La normativa estableix que la repercussió de l'IVA ha d'efectuar-se mitjançant factura i dins del termini d'un any des de la meritació. Transcorregut aquest termini, en principi es perd el dret a repercutir les quotes. No obstant això, la doctrina del TEAC i la jurisprudència del Tribunal Suprem admeten la repercussió fora de termini quan el destinatari accepta expressament suportar l'impost.

En el supòsit analitzat, en haver estat el mateix destinatari qui va emetre les autofactures incloent l'IVA, la DGT entén que existeix una acceptació voluntària de la repercussió. En conseqüència, les quotes suportades podran ser objecte de deducció conforme al règim general de l'impost.

Conclusió

La DGT conclou que la recepció en 2025 de factures rectificatives que anul·len descomptes prèviament concedits permet al destinatari incrementar les seves deduccions d'IVA en el període de recepció o en els següents, dins del termini legal de quatre anys. D'altra banda, les operacions documentades mitjançant autofactures han de declarar-se en els períodes en què es va produir la meritació efectiva de l'impost, amb independència de quan s'emetessin els documents. A més, l'acceptació expressa de la repercussió de l'IVA per part del destinatari legitima la deducció de les quotes suportades encara que la repercussió s'hagués efectuat fora del termini ordinari d'un any.

4. ISD. – TRACTAMENT DE L'INGRÉS EN UN COMPTE COMÚ PER LA VENDA D'UN BÉ PRIVATIU

La Direcció General de Tributs en la seva consulta vinculant V413-26 de 26 febrer 2026, analitza si l'ingrés en un compte bancari compartit de l'import obtingut per la venda d'un immoble privatiu d'un dels cònjuges suposa, per si mateix, una donació a l'altre cotitular del compte.

Criteri de la DGT

La DGT conclou que **el simple ingrés de diners privatis en un compte bancari de titularitat compartida no implica necessàriament l'existència d'una donació**, sempre que no concorrin els elements essencials que configuren aquest negoci jurídic.

Requisits perquè existeixi una donació

D'acord amb la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions i el Codi Civil, perquè existeixi una donació han de concórrer els següents elements:

- Empobriment del donant.
- Enriquiment del donatari.
- Intenció de liberalitat ("animus donandi").

- Acceptació per part del beneficiari.
- Compliment de les formalitats exigides legalment.

L'absència de qualsevol d'aquests requisits impedeix considerar que existeix una donació subjecta a l'Impost sobre Successions i Donacions.

Titularitat del compte i propietat dels fons

La consulta recorda la doctrina consolidada del Tribunal Suprem sobre els comptes bancaris indistints o solidaris:

- La cotitularitat d'un compte bancari atorga facultats de disposició enfront de l'entitat financera.
- No obstant això, **no determina per si sola la copropietat dels fons dipositats.**
- La propietat dels diners correspon a qui hagi aportat efectivament els fons, excepte prova en contra.
- L'existència de diversos titulars no genera automàticament un condomini ni una atribució per meitats del saldo existent.

Per tant, el fet que tots dos cònjuges figurin com a titulars del compte únicament implica que tots dos poden operar sobre aquest, però no que els diners pertanyin a tots dos en iguals proporcions.

Importància de la prova

La DGT destaca que la determinació de si existeix o no una transmissió lucrativa constitueix una qüestió de fet que haurà d'acreditar-se mitjançant proves suficients. Correspondrà a l'Administració tributària competent **valorar les circumstàncies concretes i la documentació aportada pels interessats.**

Conclusió

L'ingrés en un compte comú dels diners procedents de la venda d'un bé privatiu d'un dels cònjuges **no suposa automàticament una donació a l'altre titular del compte.** La cotitularitat bancària únicament confereix facultats de disposició sobre els fons, però no altera per si mateixa la titularitat real dels diners. Només si s'acredita una voluntat de transmissió gratuïta i concorren els restants requisits legals podria apreciar-se l'existència d'una donació subjecta a l'Impost sobre Successions i Donacions.

Interès fiscal: La consulta reforça la doctrina administrativa i jurisprudencial segons la qual **la titularitat formal d'un compte bancari no preval sobre la titularitat material** dels fons, evitant que el mer ingrés de diners privatis en comptes compartits generi automàticament obligacions tributàries per donació.

5. LGT. - INTRANSMISSIBILITAT DE LA RESPONSABILITAT SUBSIDIÀRIA DE L'ARTICLE 43.1.A) LGT PER DEFUNCIÓ DEL RESPONSABLE

El TEAC en la seva resolució RG 4927/2022, de 30 d'abril de 2026, analitza la possibilitat de transmetre als hereus d'una persona física els deutes derivats d'un acord de declaració de responsabilitat subsidiària quan el responsable mor.

Antecedents

La Resolució del Tribunal econòmicoadministratiu Central (TEAC) de 30 d'abril de 2026 (RG 4927/2022) analitza si les obligacions derivades d'una declaració de responsabilitat subsidiària de l'article 43.1.a) de la Llei General Tributària poden transmetre's als hereus del responsable mort.

En el cas examinat, un administrador havia estat declarat responsable subsidiari de deutes tributaris i sancions d'una societat. Després de la seva defunció, l'AEAT va anul·lar les sancions incloses en l'acord de derivació, però va mantenir l'exigència de les liquidacions tributàries als hereus.

Criteri del TEAC

El TEAC estima la reclamació i conclou que ni les sancions ni les liquidacions incloses en l'abast d'una responsabilitat subsidiària de l'article 43.1.a) LGT **poden transmetre's mortis causa als hereus del responsable.**

La resolució es fonamenta en la recent doctrina del Tribunal Suprem, que ha confirmat la naturalesa sancionadora de la responsabilitat subsidiària prevista per a administradors en l'article 43.1.a) LGT. Aquesta qualificació implica l'aplicació dels principis propis del dret sancionador, entre ells:

- El principi de presumpció d'innocència.
- La prohibició de responsabilitat objectiva.
- El principi de personalitat de la sanció.
- La prohibició d'invertir la càrrega de la prova en perjudici del responsable.
- Fonamentació jurídica.

El TEAC recorda que els articles 39, 182, 189 i 190 de la LGT **estableixen la intransmissibilitat de les sancions tributàries i l'extinció de la responsabilitat sancionadora per defunció de l'infractor.** Així mateix, invoca la doctrina constitucional sobre el principi de personalitat de la pena, aplicable també a l'àmbit sancionador tributari.

Encara que l'article 39.1 LGT permet, amb caràcter general, la transmissió als successors de l'obligació del responsable quan l'acord de derivació ha estat notificat abans de la

seva defunció, el TEAC entén que aquesta regla ha de cedir quan la responsabilitat tingui naturalesa sancionadora.

Doctrina d'interès

La resolució fixa un criteri especialment rellevant per als procediments de derivació de responsabilitat a administradors:

La mort del responsable extingeix la responsabilitat derivada de l'article 43.1.a) LGT i exclou la seva transmissió a hereus i legataris, fins i tot quan l'acord de derivació hagués estat notificat abans de la defunció.

A més, el TEAC aclareix que **la intransmissibilitat abasta no només a les sancions expressament incloses en l'acord, sinó també a les liquidacions tributàries integrades en l'abast d'una responsabilitat la naturalesa de la qual és essencialment sancionadora.**

Conclusió

El TEAC consolida l'aplicació del principi de personalitat de la sanció en l'àmbit de la responsabilitat subsidiària d'administradors prevista en l'article 43.1.a) LGT. Com a conseqüència, **la defunció del responsable impedeix exigir als seus successors tant les sancions com les liquidacions derivades de l'acord de responsabilitat**, reforçant les garanties pròpies del dret sancionador tributari.

6. AJD. - EL COST DE L'OBRA NOVA NO S'ACTUALITZA A l'efecte de l'IMPOST D'AJD, ENCARA QUE L'ESCRITURA S'ATORGUI ANYS DESPRÉS

El Tribunal Suprem, en la seva Sentència 617/2026, de 18 de maig de 2026 (rec. 8043/2023), ha fixat doctrina sobre la determinació de la base imposable de l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats (AJD) en les escriptures de declaració d'obra nova quan existeix un llarg període de temps entre l'execució de la construcció i la seva documentació notarial.

Antecedents

El litigi es va originar per la declaració d'obra nova d'un hotel construït en 1962, l'escriptura pública del qual es va atorgar en 2014. L'Administració tributària balear va considerar que el cost d'execució material havia d'actualitzar-se mitjançant coeficients d'actualització monetària, elevant la base imposable declarada pel contribuent. No obstant això, el TEAR i posteriorment el TSJ de Balears van anul·lar la liquidació, criteri que va ser confirmat pel Tribunal Suprem.

Qüestió controvertida

La qüestió d'interès cassacional consistia a determinar si, per a calcular la base imposable de l'AJD en les escriptures de declaració d'obra nova, procedeix actualitzar monetàriament el cost d'execució de l'obra quan entre la seva construcció i la meritació de l'impost han transcorregut diverses dècades.

Criteri del Tribunal Suprem

L'Alt Tribunal recorda que l'article 70 del Reglament de l'ITP i AJD estableix que la base imposable en les escriptures de declaració d'obra nova està constituïda pel "valor real del cost de l'obra nova que es declari". A partir d'aquesta previsió, conclou que:

- El concepte rellevant **és exclusivament el cost real i efectiu** d'execució material de l'obra.
- **No pot equiparar-se aquest cost al valor de mercat** de l'immoble acabat.
- **No procedeix incorporar elements aliens al cost d'execució**, com ara plusvàlues, expectatives econòmiques, localització, valor de mercat o actualitzacions monetàries.
- La normativa vigent **no preveu l'aplicació de coeficients d'actualització, correcció per antiguitat o mecanismes similars**.

Així mateix, el Tribunal destaca que la base imposable constitueix un element essencial del tribut sotmès al principi de reserva de llei, per la qual cosa la introducció de mecanismes d'actualització requeriria una habilitació normativa expressa.

Doctrina jurisprudencial

La sentència fixa com a doctrina que:

En les escriptures de declaració d'obra nova subjectes a AJD, la base imposable està constituïda **pel valor real del cost d'execució de l'obra declarada**, sense que puguin aplicar-se coeficients d'actualització monetària, **encara que la meritació de l'impost es produeixi molts anys després de la construcció**.

Igualment, precisa que la base imposable **roman vinculada al cost real d'execució de l'obra**, amb independència de la data en què es formalitzi l'escriptura pública i es produeixi la meritació de l'impost.

Rellevància pràctica

Aquesta resolució aporta seguretat jurídica en els supòsits de regularització registral d'edificacions antigues, en impedir que les Administracions tributàries incrementin la base imposable mitjançant actualitzacions monetàries del cost històric de construcció. **La doctrina confirma que l'AJD grava exclusivament la documentació notarial de**

l'obra nova i no el valor actual de l'immoble ni la capacitat econòmica derivada de la seva eventual revaloració.

7. IP. - IMPOST SOBRE EL PATRIMONI: LA DGT FLEXIBILITZA EL REQUISIT DE REMUNERACIÓ EN ESTRUCTURES HÒLDING DESPRÉS D'UNA REESTRUCTURACIÓ SOCIETÀRIA

La Direcció General de Tributs, en la consulta vinculant **V0145-26, de 27 de gener de 2026**, analitza el compliment del requisit de la “principal font de renda” exigida per a l'aplicació de l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni de les participacions en entitats quan, durant l'exercici, es constitueix una societat hòlding i les funcions directives passen de les societats operatives a la nova capçalera.

Supòsit analitzat

Dos socis, titulars al 50% de quatre societats operatives i sense vincle de parentiu entre si, exercien funcions de direcció en aquestes entitats percebent remuneracions que complien els requisits establerts en l'article 4. Vuit. Dos de la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni. A l'agost de 2025 constitueixen una societat hòlding a la qual aporten les seves participacions en les societats operatives, passant a exercir exclusivament les funcions directives en la nova societat capçalera.

La qüestió plantejada consisteix a determinar si, en l'exercici de constitució del hòlding, la remuneració percebuda d'aquesta última pot considerar-se superior al 50% dels rendiments empresarials, professionals i del treball personal, tenint en compte que durant part de l'any els administradors van percebre remuneracions de les societats operatives.

Criteri de la DGT

La DGT recorda que, per a gaudir de l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni, **el subjecte passiu ha d'exercir efectivament funcions de direcció en l'entitat i percebre per això una remuneració que representi més del 50% de la totalitat dels seus rendiments empresarials, professionals i del treball personal.**

Així mateix, assenyalava que l'article 5.2 del Reial decret 1704/1999 estableix que, quan una persona participa en diverses entitats i **exerceix funcions directives en totes elles**, les remuneracions obtingudes en unes no han de computar-se per a verificar el requisit respecte de les altres.

Partint d'aquest criteri, l'Administració estén aquesta interpretació als supòsits en els quals l'acompliment de funcions directives **no és simultani sinó successiu**, a conseqüència d'una operació de reestructuració empresarial realitzada sense solució de continuïtat.

Conclusió

La consulta conclou que, en l'exercici en què es constitueix la societat hòlding, les remuneracions percebudes prèviament de les societats participades no han de computar-se per a verificar el compliment del requisit de remuneració exigít respecte del holding. En conseqüència, a efectes exclusius de l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni, s'exclouran del càlcul les retribucions obtingudes en les societats operatives abans de la reestructuració.

Rellevància pràctica

Aquest criteri **afavoreix la neutralitat fiscal de les operacions de reorganització empresarial**, evitant que la constitució d'una societat hòlding pugui provocar, durant l'exercici de transició, la pèrdua de l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni pel mer fet que les funcions directives i les seves corresponents remuneracions hagin estat percebudes successivament en diferents entitats del grup.

8. EXEMPCIÓ EN L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI I ITSGF DELS SALDOS LÍQUIDS AFECTES A UNA ACTIVITAT ECONÒMICA

La Direcció General de Tributs analitza si els saldos líquids i recursos financers mantinguts per un empresari individual dedicat a la intermediació en la compra d'espais publicitaris digitals poden considerar-se béns afectes a la seva activitat econòmica i, per tant, beneficiar-se de l'exempció prevista en l'Impost sobre el Patrimoni (IP) i en l'Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes (ITSGF).

Supòsit analitzat

El consultant desenvolupa de manera habitual, personal i directa una activitat econòmica consistent en l'adquisició anticipada d'espais publicitaris digitals per a la seva posterior utilització en campanyes de clients. Per a finançar aquesta operativa manté elevats saldos líquids en comptes bancaris i disposa de determinats recursos financers destinats al funcionament del negoci.

Criteri de la DGT

La DGT recorda que l'exempció de l'article 4. Vuit. Un de la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni s'aplica als béns i drets necessaris per al desenvolupament d'una activitat econòmica exercida de manera habitual, personal i directa pel contribuent. Per a determinar quins elements es consideren afectes ha d'acudir-se a les regles de l'IRPF, concretament a l'article 29 de la LIRPF.

En aquest sentit, **la normativa exclou expressament de la consideració d'elements afectes els actius representatius de la cessió de capitals a tercers.**

Per això, els recursos financers titularitat de l'empresari no poden qualificar-se com a béns afectes a l'activitat econòmica, encara que estiguin vinculats a la seva gestió empresarial. En conseqüència, aquests recursos no poden acollir-se a l'exempció de l'IP ni, per remissió normativa, a la de l'ITSGF.

Tractament dels saldos bancaris

La consulta distingeix entre els recursos financers i els saldos líquids mantinguts en comptes corrents. Respecte d'aquests últims, la DGT es remet a la doctrina del TEAC, segons la qual **els comptes bancaris poden considerar-se afectes quan resultin realment necessàries per al desenvolupament de l'activitat econòmica**. Per a això ha d'analitzar-se si els saldos i moviments responen a les necessitats ordinàries del negoci i guarden proporció amb les necessitats de circulat.

Només l'excés sobre aquestes necessitats podrà qualificar-se com a tresoreria ociosa, quedant exclòs del benefici fiscal. La determinació concreta d'aquesta circumstància constitueix una qüestió de fet que haurà de ser valorada pels òrgans de comprovació i inspecció de l'Administració tributària atès el volum d'operacions, la naturalesa de l'activitat i la resta de paràmetres economicofinancers del negoci.

Conclusió

La DGT conclou que els recursos financers representatius de la cessió de capitals a tercers no constitueixen elements afectes a una activitat econòmica i, per tant, no poden gaudir de l'exempció en l'Impost sobre el Patrimoni ni en l'ITSGF. No obstant això, els saldos líquids mantinguts en comptes bancaris sí que podran considerar-se afectes quan s'acrediti la seva necessitat per al funcionament ordinari de l'activitat, havent d'analitzar-se en cada cas concret si responen a necessitats reals de circulat o constitueixen tresoreria excedentària.

9. IVA. - RENÚNCIA TÀCITA A L'EXEMPCIÓ D'IVA EN OPERACIONS IMMOBILIÀRIES: ÉS SUFICIENT QUE L'ADQUIRENT SIGUI EMPRESARI I QUE CONSTI EN L'ESCRITURA PÚBLICA DE COMPRAVENDA QUE S'HA EFECTUAT LA REPERCUSSIÓ DE L'IVA

El Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC), en la seva Resolució de 24 de març de 2026 (RG 3613/2024), analitza la tributació d'una compravenda immobiliària en la qual les parts van considerar que la transmissió constituïa un primer lliurament d'edificació rehabilitada i, per tant, estava subjecta i no exempta d'IVA.

Antecedents

La controvèrsia sorgeix després de l'adquisició d'un edifici i diversos locals per una entitat mercantil, operació en la qual el venedor va repercutir IVA en considerar que les obres

realitzades prèviament tenien la consideració de rehabilitació integral. L'Administració autonòmica, després d'un procediment de comprovació, va concloure que aquestes obres no complien els requisits exigits per l'article 20. U.22è de la Llei de l'IVA per a ser qualificades com a rehabilitació, per la qual cosa va entendre que la transmissió constituïa un segon lliurament d'edificació exempta d'IVA i, en conseqüència, subjecta a la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses (TPO) de l'ITPAJD.

Criteri del TEAC sobre les obres de rehabilitació

El Tribunal recorda que perquè unes obres tinguin la consideració de rehabilitació han de complir-se simultàniament dos requisits:

- Un requisit qualitatiu: que més del 50% del cost total del projecte correspongui a obres estructurals, de façana, coberta o a obres anàlogues o connexes legalment definides.
- Un requisit quantitatiu: que el cost total de les obres superi determinats percentatges respecte del valor de l'immoble.

Després d'analitzar la documentació tècnica i els informes incorporats a l'expedient, el TEAC conclou que les partides corresponents a instal·lacions, divisions interiors, falsos sostres, paviments, revestiments i altres treballs similars **no poden qualificar-se com a obres estructurals ni anàlogues**. Així mateix, assenyala que determinades obres connexes tampoc permeten aconseguir el llindar exigit per la norma. Com a resultat, les obres estructurals i anàlogues no superen el 50% del cost total del projecte, per la qual cosa no existeix rehabilitació a l'efecte de l'IVA.

En conseqüència, la transmissió ha de qualificar-se com un segon lliurament d'edificació, subjecte, però exempta d'IVA.

La rellevància de la renúncia tàcita a l'exempció

Malgrat l'anterior, el Tribunal analitza si l'operació podia quedar gravada per IVA mitjançant la renúncia a l'exempció prevista en l'article 20.Dos de la Llei de l'IVA.

D'acord amb la doctrina consolidada del Tribunal Suprem i en resolucions prèvies del mateix TEAC, conclou que **la renúncia pot produir-se de manera tàcita** quan quedi acreditada de manera inequívoca la voluntat de les parts de sotmetre l'operació a l'IVA.

No resulta imprescindible una manifestació formal i expressa de renúncia si de l'escriptura pública i de la conducta de les parts es desprèn clarament aquesta intenció.

En el cas analitzat concorrien circumstàncies determinants:

- L'escriptura de compravenda reflectia expressament que l'operació es

considerava subjecta a IVA.

- El venedor va repercutir la quota corresponent.
- L'adquirent tenia la condició d'empresari amb dret a deducció de l'impost suportat.

Per al TEAC, aquests elements **evidencien una renúncia tàcita vàlida a l'exempció**, fins i tot encara que les parts haguessin fonamentat inicialment la subjecció a l'IVA en l'existència d'una suposada rehabilitació que finalment no es va acreditar.

Conseqüències pràctiques

La resolució conclou que l'operació va quedar efectivament **subjecta i no exempta d'IVA per aplicació de la renúncia tàcita a l'exempció**. Per això, no procedia exigir TPO per l'ITPAJD, anul·lant-se la liquidació girada per l'Administració autonòmica.

Conclusió

El TEAC reforça una interpretació antiformalista de la renúncia a l'exempció en les operacions immobiliàries subjectes a IVA. La voluntat inequívoca de les parts de tributar per aquest impost, acreditada mitjançant la repercussió de l'IVA i el seu reflex en l'escriptura pública, pot prevaler fins i tot quan posteriorment es determini que la transmissió era un segon lliurament d'edificació exempta. Aquesta doctrina aporta seguretat jurídica i evita que defectes merament formals alterin la tributació realment pretesa per les parts.

10. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT ELS MESOS DE MAIG I JUNY DE 2026

Mesures urgents

Reial decret llei 12/2026, de 26 de maig, pel qual es declaren diverses iniciatives i programes com a esdeveniments d'excepcional interès públic.

Direcció de l'Estat. BOE núm. 129 de 27 de maig de 2026.

Registre Mercantil. Models de comptes anuals

Resolució de 19 de maig de 2026, de la Direcció General de Seguretat Jurídica i Fe Pública, referida als models per a la presentació en el Registre Mercantil dels comptes anuals dels subjectes obligats a la seva publicació.

Ministeri de la Presidència, Justícia i Relacions amb les Corts. B.O.E. núm.131 de 29 de maig de 2026.

Impostos. Models de declaració de l'impost de societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents

Ordre HAC/529/2026, de 7 de maig, per la qual s'aproven els models de declaració de l'impost de societats i de l'Impost sobre la Renda de no Residents corresponent a

establiments permanents i a entitats en règim d'atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol, per als períodes impositius iniciats entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2025, es dicten instruccions relatives al procediment de declaració i ingrés i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació electrònica.

Ministeri d'Hisenda. B.O.E. núm.131 de 29 de maig de 2026.

Tractats internacionals

Conveni multilateral per a aplicar les mesures relacionades amb els tractats fiscals per a prevenir l'erosió de les bases imposables i el trasllat de beneficis, fet a París el 24 de novembre de 2016. Notificació d'Espanya el 26 de maig de 2026 al Secretari General de l'Organització per a la Cooperació i el Desenvolupament Econòmic (OCDE) com a dipositori del Conveni, de conformitat amb les disposicions del seu article 35.7.

Ministeri d'Assumptes Exteriors, Unió Europea i Cooperació. BOE núm. 143 de 12 de juny.

Procediments administratius. Gestió informatitzada

Resolució de 4 de juny de 2026, de la Direcció General de l'Agència Estatal d'Administració Tributària, per la qual s'estableix el procediment per a efectuar telemàticament l'embargament de diners en comptes oberts en proveïdors de serveis de pagament

Ministeri d'Hisenda. B.O.E. núm.146 de 16 de juny de 2026.

Impostos. Procediments tributaris

Ordre HAC/623/2026, de 12 de juny, per la qual es modifiquen l'Orde EHA/3316/2010, de 17 de desembre, per la qual s'aproven els models d'autoliquidació 210, 211 i 213 de l'Impost sobre la Renda de No Residents, que han d'utilitzar-se per a declarar les rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent, la retenció practicada en l'adquisició de béns immobles a no residents sense establiment permanent i el gravamen especial sobre béns immobles d'entitats no residents, i s'estableixen les condicions generals i el procediment per a la seva presentació i altres normes referents a la tributació de no residents; l'Orde EHA/3290/2008, de 6 de novembre, per la qual s'aproven el model 216 «Impost sobre la Renda de No Residents. Rendes obtingudes sense mediació d'establiment permanent. Retencions i ingressos a compte. Declaració-document d'ingrés» i el model 296 «Impost sobre la Renda de No Residents. No residents sense establiment permanent. Declaració anual de retencions i ingressos a compte»; i l'Orde EHA/1658/2009, de 12 de juny, per la qual s'estableixen el procediment i les condicions per a la domiciliació del pagament de determinats deutes la gestió dels quals té atribuïda l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

Ministeri d'Hisenda. B.O.E. núm.152 de 23 de juny de 2026.

Impostos

Ordre HAC/652/2026, de 26 de juny, per la qual es modifica l'Ordre HFP/587/2023, de 9

de juny, per la qual s'aprova el model 718 «Impost Temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes», es determina el lloc, forma i terminis de la seva presentació, les condicions i el procediment per a la seva presentació.

Ministeri d'Hisenda. B.O.E. núm.157 de 29 de juny de 2026.

COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA DE CANÀRIES

Mesures urgents

Decret llei 3/2026, de 6 d'abril, pel qual s'adopten mesures a conseqüència de la crisi a Orient Mitjà.

B.O.E. núm. 139 de 8 de juny de 2026.

11. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE JULIOL DE 2026

FINS AL 13 DE JULIOL

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

- Juny 2026. Obligats a subministrar informació estadística.

FINS AL 20 DE JULIOL

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.

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

Pagaments fraccionats Renda

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

IVA

- Juny 2026. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Segon trimestre 2026. Autoliquidació: 303
- Segon trimestre 2026. Declaració-liquidació no periòdica: 309
- Segon trimestre 2026. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Segon trimestre 2026. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Sol·licitud de devolució de quotes reembossades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència: 308

- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport: 308
- Reintegrament de compensacions en el Règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca: 341

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Juny 2026: 430

Impostos Especials de Fabricació

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

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Juny 2026. Grans empreses: 560
- Segon trimestre 2026. Excepte grans empreses: 560

Impostos Mediambientals

- Juny 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Segon trimestre 2026. Impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle. Autoliquidació: 587. Sol·licitud de devolució: A23. Presentació comptabilitat d'existències
- Segon trimestre 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592. Sol·licitud de devolució: A22
- Any 2026. Impost sobre l'emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Segon pagament fraccionat 585

Impost Especial sobre el Carbó

- Segon trimestre 2026: 595

Impost sobre les Transaccions Financeres

Juny 2026: 604

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

- Pagament a compte 2P 2026: 793

FINS AL 27 DE JULIOL

Impost de Societats i Impost sobre la Renda de no Residents (establiments permanents i entitats de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol)

- Declaració anual 2025. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural: 200, 206, 220.

Rest a d'entitats: en els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la fi del període impositiu.

Autoliquidació de l'Impost Complementari

- Primera autoliquidació: 242

Declaració de prestació patrimonial per conversió d'actius per impost diferit en crèdit exigible enfront de l'Administració Tributària

- Any 2025. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural: 221

Rest a d'entitats: en els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la fi del període impositiu.

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 de societats i Impost sobre la Renda de no residents (establiments permanents i entitats en atribució de rendes constituïdes a l'estranger amb presència en territori espanyol)

- Any 2025. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural: 282

Rest a d'entitats: en els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la fi del període impositiu.

Declaració informativa anual d'ajudes rebudes en el marc del Règim fiscal especial de les Illes Balears per contribuents de l'impost de societats i Impost sobre la Renda de no residents (establiments permanents)

- Any 2025. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural: 283

Rest a d'entitats: en els 25 dies naturals següents als sis mesos posteriors a la fi del període impositiu.

FINS AL 30 DE JULIOL**IVA**

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

Impostos Mediambientals

- Segon trimestre 2026. Impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus. Autoliquidació: 593

FINS AL 31 DE JULIOL**Número d'Identificació Fiscal**

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

IVA

- Juny 2026. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Segon trimestre 2026: Finestreta única – Règims exterior i de la Unió: 369

Impost sobre Dipòsits en les Entitats de Crèdit

- Autoliquidació 2025: 411
- Pagament a compte. Autoliquidació 2026: 410

Impost sobre Determinats Serveis Digitals

- Segon trimestre 2026: 490

Impostos Mediambientals

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

Impost temporal de Solidaritat de les Grans Fortunes

- Any 2025: 718

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

- Juny 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

- Juny 2026: 196

Declaració informativa d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables

- Segon trimestre 2026: 235

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

- Segon trimestre 2026: 281

Declaració informativa sobre pagaments transfronterers

- Segon trimestre 2026: 379

12. CALENDARI FISCAL PER AL MES D'AGOST DE 2026

FINS AL 12 D'AGOST

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

- Juliol 2026. Obligats a subministrar informació estadística

FINS AL 20 D'AGOST

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.

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

IVA

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

Impostos Especials de Fabricació

- Maig 2026. Grans empreses: 561, 562, 563
- Juliol 2026: 548, 566, 581

- Juliol 2026: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Segon trimestre 2026. Excepte grans empreses: 561, 562, 563
- Declaració d'operacions pels destinataris registrats i representants fiscals: 510

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Juliol 2026. Grans empreses: 560

Impostos Mediambientals

- Juliol 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592

Impost sobre les transaccions financeres

- Juliol 2026: 604

FINS AL 31 D'AGOST

IVA

- Juliol 2026. Autoliquidació: 303
- Juliol 2026. Grup d'entitats, model individual: 322
- Juliol 2026. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Juliol 2026. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Juliol 2026. Operacions assimilades a les importacions: 380

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

- Juliol 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

- Juliol 2026: 196

Proaudit

Animal d'aquest mes



La llebre comuna o llebre europea (*Lepus europaeus*) és una espècie de llebre oriünda d'Europa i parts d'Àsia. És una de les espècies de llebre més grosses i viu en zones obertes i temperades. S'alimenta principalment d'herba, que complementa amb branquillons, brots, escorça i plantes cultivades, particularment a l'hivern. Els seus depredadors naturals inclouen ocells rapinyaires grossos, cànids i fèlids. Les seves potes llargues i fortes i els seus grans narius li permeten córrer a una velocitat alta i sostinguda per a fugir dels enemics.

Normalment, les llebres són animals nocturns i tímids, però a la primavera es persegueixen pels prats a plena llum del dia. Durant aquest període, a vegades es piquen l'una a l'altra amb les potes («boxa»). Les llebres poden viure fins a dotze anys

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.

Julio 2026 boletín nº 327

Índice. (Español)

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

1. UEFA CHAMPIONS LEAGUE MASCULINA 2027: RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL PARA LA ORGANIZACIÓN Y PARTICIPANTES
El Real Decreto-ley 12/2026, de 26 de mayo, declara la Final de la UEFA Champions League Masculina 2027 como acontecimiento de excepcional interés público y establece un conjunto de medidas fiscales y aduaneras destinadas a garantizar el cumplimiento de los compromisos asumidos por España ante la UEFA tras la designación del Estadio Metropolitano de Madrid como sede de la final, prevista para el 5 de junio de 2027.
2. IVA.- GASTOS ASUMIDOS POR LA ENTIDAD EN BENEFICIO DE SUS EMPLEADOS (RESTAURACIÓN, ACTIVIDADES DEPORTIVAS, GIMNASIO O CARRERAS) QUE SON ATENCIONES A EMPLEADOS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN EN IVA
El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), en su resolución RG 8931/2023, de 24 de marzo de 2026, realiza un amplio análisis sobre la deducibilidad del IVA soportado en distintos tipos de gastos empresariales, reforzando un criterio especialmente estricto respecto al requisito de afectación directa a la actividad económica.
3. IVA.- ANULACIÓN DE DESCUENTOS COMERCIALES, FACTURAS RECTIFICATIVAS Y DERECHO A LA DEDUCCIÓN
La Dirección General de Tributos analiza las consecuencias en el IVA derivadas de la anulación de descuentos comerciales previamente concedidos por un proveedor tras un procedimiento de comprobación tributaria, así como el tratamiento de determinadas autofacturas emitidas en virtud de un contrato de exclusividad.
4. ISD.- TRATAMIENTO DEL INGRESO EN UNA CUENTA COMÚN POR LA VENTA DE UN BIEN PRIVATIVO
La Dirección General de Tributos analiza si el ingreso en una cuenta bancaria compartida del importe obtenido por la venta de un inmueble privativo de uno de los cónyuges supone, por sí mismo, una donación al otro cotitular de la cuenta.

5. LGT.- INTRANSMISIBILIDAD DE LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DEL ARTÍCULO 43.1.A) LGT POR FALLECIMIENTO DEL RESPONSABLE
La responsabilidad tributaria subsidiaria se extingue por el fallecimiento del responsable, su naturaleza sancionadora impide la transmisión mortis causa a sus herederos.
6. AJD.- EL COSTE DE LA OBRA NUEVA NO SE ACTUALIZA A EFECTOS DEL IMPUESTO DE AJD, AUNQUE LA ESCRITURA SE OTORQUE AÑOS DESPUÉS
Según el Tribunal Supremo, el reglamento del impuesto es claro al establecer que la base imponible del impuesto es el valor real de coste de la obra nueva que se declare, sin mencionar el valor de mercado y sin prever coeficientes de actualización.
7. IP.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO: LA DGT FLEXIBILIZA EL REQUISITO DE REMUNERACIÓN EN ESTRUCTURAS HOLDING TRAS UNA REESTRUCTURACIÓN SOCIETARIA
La Dirección General de Tributos, en la consulta vinculante V0145-26, de 27 de enero de 2026, analiza el cumplimiento del requisito de la “principal fuente de renta” exigido para la aplicación de la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio.
8. EXENCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO E ITSGF DE LOS SALDOS LÍQUIDOS AFECTOS A UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA
A efectos de la consideración de los saldos líquidos de las cuentas bancarias como elementos afectos a una actividad económica y su posible exención en el IP y en el ISGF, es preciso analizar la adecuación y proporcionalidad de los elementos de que se trate al resto de los activos afectos a la actividad.
9. IVA.- RENUNCIA TÁCITA A LA EXENCIÓN DE IVA EN OPERACIONES INMOBILIARIAS: ES SUFICIENTE QUE EL ADQUIRENTE SEA EMPRESARIO Y QUE CONSTE EN LA ESCRITURA PÚBLICA DE COMPRAVENTA QUE SE HA EFECTUADO LA REPERCUSIÓN DEL IVA
El TEAC delimita entre IVA e ITPAJD en la transmisión de inmuebles: análisis de los requisitos de rehabilitación a efectos del art. 20.Uno.22º de la Ley del IVA y efectos de la renuncia tácita a la exención.
10. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE MAYO Y JUNIO 2026
11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE JULIO DE 2026
12. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE AGOSTO DE 2026

1. UEFA CHAMPIONS LEAGUE MASCULINA 2027: RÉGIMEN FISCAL ESPECIAL PARA LA ORGANIZACIÓN Y PARTICIPANTES

El Real Decreto-ley 12/2026, de 26 de mayo, declara la Final de la UEFA Champions League Masculina 2027 como acontecimiento de excepcional interés público y establece un conjunto de medidas fiscales y aduaneras destinadas a garantizar el cumplimiento de los compromisos asumidos por España ante la UEFA tras la designación del Estadio Metropolitano de Madrid como sede de la final, prevista para el 5 de junio de 2027.

Contexto y fundamento de la norma

La designación de Madrid como sede de la final responde al interés público derivado de la celebración en España de uno de los acontecimientos deportivos de mayor repercusión internacional. El Gobierno español asumió diversos compromisos ante la UEFA en ámbitos como la seguridad, movilidad, protección de derechos comerciales, fiscalidad y operativa aduanera, lo que ha motivado la aprobación de un régimen jurídico específico para facilitar la organización del evento.

Exención en el Impuesto sobre Sociedades y en el IRNR para organizadores y equipos

La norma establece un régimen fiscal favorable para la entidad organizadora de la final y los equipos participantes:

- Las personas jurídicas residentes en España constituidas con motivo de la celebración de la final quedan exentas del Impuesto sobre Sociedades por las rentas obtenidas durante el acontecimiento y directamente vinculadas a su participación en el mismo.
- Esta exención se extiende a los establecimientos permanentes que la entidad organizadora o los equipos participantes constituyan en España, tributando de forma exenta en el Impuesto sobre la Renta de no Residentes (IRNR) por las rentas relacionadas con el evento.
- Asimismo, quedan exentas en el IRNR las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente cuando estén vinculadas a la organización y celebración de la final.

Régimen especial para personas físicas no residentes

La normativa también introduce beneficios fiscales para las personas físicas desplazadas a España con motivo de la final:

- No se consideran obtenidas en territorio español las rentas percibidas por personas físicas no residentes por los servicios prestados a la entidad organizadora o a los equipos participantes.
- Las personas que adquieran la residencia fiscal en España como consecuencia de su desplazamiento para participar en el evento podrán optar por tributar conforme al régimen del IRNR, manteniendo simultáneamente la condición de

contribuyentes del IRPF, en línea con otros regímenes especiales aplicables a desplazados internacionales.

Facilidades aduaneras para mercancías importadas

En materia aduanera, las mercancías destinadas al desarrollo y celebración de la final se registrarán, con carácter general, por el Código Aduanero de la Unión y la normativa europea aplicable.

Como medida específica, las mercancías acogidas al régimen de importación temporal podrán permanecer bajo dicho régimen durante un plazo máximo de 24 meses desde su importación, con el límite absoluto del 31 de diciembre del año siguiente al de la celebración del evento. Esta previsión facilita la entrada temporal de equipamiento técnico, material deportivo y otros bienes necesarios para la organización de la competición.

Medidas especiales en el IVA

El Real Decreto-ley incorpora importantes simplificaciones en el ámbito del IVA:

- Se elimina el requisito de reciprocidad para la devolución del IVA soportado por empresarios o profesionales no establecidos en la Unión Europea cuando las cuotas estén vinculadas a operaciones relacionadas con la final.
- Los empresarios o profesionales no establecidos fuera de la Unión Europea, Canarias, Ceuta o Melilla, o en territorios con mecanismos equivalentes de asistencia mutua, quedan dispensados de nombrar representante fiscal en España.
- Los sujetos pasivos no establecidos en el territorio de aplicación del impuesto podrán solicitar la devolución mensual de las cuotas soportadas relacionadas con el evento, agilizando significativamente la recuperación del IVA.
- La presentación de autoliquidaciones deberá efectuarse durante los veinte primeros días naturales del mes siguiente al período de liquidación, salvo la correspondiente al último período del año, que se presentará durante los treinta primeros días de enero.
- Estas medidas resultan igualmente aplicables a la entidad organizadora y a los equipos participantes, sin que ello implique la obligación de llevar los Libros Registro del IVA a través de la Sede Electrónica de la Agencia Tributaria.

2. IVA.- GASTOS ASUMIDOS POR LA ENTIDAD EN BENEFICIO DE SUS EMPLEADOS (RESTAURACIÓN, ACTIVIDADES DEPORTIVAS, GIMNASIO O CARRERAS) QUE SON ATENCIONES A EMPLEADOS SIN DERECHO A DEDUCCIÓN EN IVA

El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), en su resolución RG 8931/2023, de 24 de marzo de 2026, realiza un amplio análisis sobre la deducibilidad del IVA soportado en distintos tipos de gastos empresariales, **reforzando un criterio especialmente estricto**

respecto al requisito de afectación directa a la actividad económica. La resolución examina la cesión de vehículos a empleados, los contratos de patrocinio, los gastos destinados al bienestar de la plantilla y la entrega de material publicitario a clientes.

Cesión de vehículos a empleados

En relación con los vehículos cedidos a empleados, el TEAC recuerda que corresponde al contribuyente acreditar de forma efectiva su utilización empresarial. La mera posibilidad de uso profesional o la existencia de funciones directivas no son suficientes para justificar la deducción del IVA soportado.

Respecto a los vehículos cedidos gratuitamente a directivos sin funciones comerciales, el Tribunal concluye que la entidad no logró acreditar una afectación real a la actividad empresarial, por lo que confirma la improcedencia de la deducción. Asimismo, rechaza que el denominado criterio de disponibilidad del vehículo durante la jornada laboral constituya prueba suficiente del uso profesional.

Cuando la cesión se realiza **de forma onerosa**, el TEAC considera que existe una prestación de servicios sujeta a IVA. En consecuencia, la empresa debe repercutir el impuesto correspondiente, calculando la base imponible conforme al valor de mercado, tomando como referencia el coste del renting atribuible al uso privado del vehículo.

En los supuestos de uso mixto por empleados con funciones comerciales, el Tribunal reafirma la aplicación de la **presunción legal de afectación del 50% a la actividad empresarial**. La Administración no puede reducir dicho porcentaje basándose únicamente en criterios de disponibilidad horaria, sino que debe acreditar el grado real de utilización privada para desvirtuar la presunción legal.

Contratos de patrocinio y gastos promocionales

La resolución también analiza los gastos derivados de contratos de patrocinio suscritos con entidades deportivas y organizadores de eventos, que incluían entradas, palcos, “merchandising” y otros derechos asociados a espectáculos.

El TEAC confirma la negativa a la deducción del IVA soportado al considerar que estos gastos tienen naturaleza recreativa o constituyen atenciones a clientes y terceros. Aunque la entidad alegaba que contribuían a la promoción comercial y al incremento de ventas, el Tribunal entiende que no se acreditó una relación directa e inmediata entre dichos gastos y la obtención de ingresos sujetos a IVA.

Gastos de restauración, bienestar y actividades para empleados

Uno de los aspectos más relevantes de la resolución se refiere a los gastos asumidos por la empresa en beneficio de sus trabajadores, tales como **servicios de restauración**,

gimnasios, programas de bienestar, actividades deportivas, entrenamientos, carreras populares o cestas de Navidad.

La entidad defendía que estos gastos favorecen la motivación, la productividad y la eficiencia de la plantilla, por lo que deberían considerarse vinculados a la actividad económica. Sin embargo, el TEAC rechaza esta argumentación y subraya que, a efectos del IVA, la deducción exige una relación directa e inmediata entre el gasto y las operaciones sujetas al impuesto.

Según el Tribunal, estos desembolsos:

- No forman parte del proceso productivo de la empresa.
- No constituyen insumos necesarios para la obtención de ingresos sujetos a IVA.
- Tienen como finalidad principal atender necesidades personales o de bienestar de los empleados.

Por ello, se califican como atenciones a empleados o terceros incluidas en las limitaciones del artículo 96. Uno de la Ley del IVA, quedando excluido el derecho a deducir las cuotas soportadas. El TEAC enfatiza que la mejora del clima laboral o de la productividad, aunque pueda generar beneficios empresariales indirectos, no altera la naturaleza del gasto ni permite apreciar la afectación directa exigida por la normativa.

Material publicitario (PLV)

La resolución distingue entre el material publicitario de pequeño formato y el mobiliario promocional de mayor tamaño.

En el caso de vasos, servilletas, abridores y otros elementos similares, el Tribunal considera que poseen valor comercial propio y satisfacen necesidades del establecimiento receptor, por lo que no pueden calificarse como objetos publicitarios de escaso valor. En consecuencia, su entrega constituye una atención a clientes que impide la deducción del IVA soportado.

Respecto al mobiliario de hostelería —mesas, sillas o sombrillas—, el TEAC concluye que no existe una relación indisociable con la venta de productos ni se acredita una contraprestación efectiva. Por ello, la cesión **se considera gratuita** y constituye igualmente una atención a clientes, sin derecho a deducción del IVA soportado.

Conclusión

La resolución **refuerza una interpretación restrictiva del derecho a deducir el IVA, exigiendo una acreditación rigurosa de la afectación directa y efectiva de los bienes y servicios a la actividad empresarial**. El TEAC niega la deducción en aquellos gastos vinculados al bienestar de los empleados, actividades recreativas, patrocinios o atenciones a clientes cuando no exista una conexión inmediata con operaciones sujetas al impuesto,

consolidando así una doctrina de gran relevancia para la gestión fiscal de las empresas.

3. IVA.— ANULACIÓN DE DESCUENTOS COMERCIALES, FACTURAS RECTIFICATIVAS Y DERECHO A LA DEDUCCIÓN

La Dirección General de Tributos en Consulta Vinculante V0226-26, de 4 de febrero, analiza las consecuencias en el IVA derivadas de la anulación de descuentos comerciales previamente concedidos por un proveedor tras un procedimiento de comprobación tributaria, así como el tratamiento de determinadas autofacturas emitidas en virtud de un contrato de exclusividad.

Antecedentes

La entidad consultante recibió inicialmente descuentos comerciales de un proveedor, lo que redujo la base imponible de las operaciones y, en consecuencia, las cuotas de IVA soportadas deducibles. Posteriormente, tras una comprobación realizada al proveedor, dichos descuentos fueron anulados mediante la emisión de facturas rectificativas. Asimismo, el proveedor emitió autofacturas para documentar pagos realizados a la consultante derivados de un contrato de exclusividad. Aunque estos documentos fueron emitidos en el último trimestre de 2024, la consultante los recibió durante 2025.

Criterio de la DGT

1. Efectos de la anulación de descuentos comerciales

La anulación de los descuentos supone una modificación al alza de la base imponible del IVA, conforme al artículo 80.Dos de la Ley del IVA. Como consecuencia, aumentan las cuotas de IVA soportadas por el destinatario de las operaciones. Esta modificación debe documentarse mediante la correspondiente factura rectificativa emitida por el proveedor.

La DGT concluye que el destinatario podrá incrementar las cuotas deducibles en la autoliquidación correspondiente **al período en que reciba la factura rectificativa o en cualquiera de los períodos posteriores, siempre que no hayan transcurrido cuatro años** desde la fecha en que se produjo la circunstancia que originó la modificación de la base imponible.

2. Tratamiento de las autofacturas derivadas del contrato de exclusividad

Respecto de las autofacturas emitidas por el destinatario para documentar pagos efectuados en virtud de un contrato de exclusividad, la DGT recuerda que el elemento determinante para declarar el IVA no es la fecha de emisión de la factura, sino el momento del devengo de la operación.

Por ello, las autoliquidaciones deberán rectificarse en los períodos **en que efectivamente se produjo el devengo del impuesto** —ya sea por la prestación del servicio o por

la percepción de pagos anticipados—, aunque las facturas hayan sido emitidas con posterioridad como consecuencia de una actuación inspectora.

3. Repercusión tardía del IVA y derecho a la deducción

La normativa establece que la repercusión del IVA debe efectuarse mediante factura y dentro del plazo de un año desde el devengo. Transcurrido dicho plazo, en principio se pierde el derecho a repercutir las cuotas. No obstante, la doctrina del TEAC y la jurisprudencia del Tribunal Supremo admiten la repercusión fuera de plazo cuando el destinatario acepta expresamente soportar el impuesto.

En el supuesto analizado, al haber sido el propio destinatario quien emitió las autofacturas incluyendo el IVA, la DGT entiende que existe una aceptación voluntaria de la repercusión. En consecuencia, las cuotas soportadas podrán ser objeto de deducción conforme al régimen general del impuesto.

Conclusión

La DGT concluye que la recepción en 2025 de facturas rectificativas que anulan descuentos previamente concedidos permite al destinatario incrementar sus deducciones de IVA en el período de recepción o en los siguientes, dentro del plazo legal de cuatro años. Por otro lado, las operaciones documentadas mediante autofacturas deben declararse en los períodos en que se produjo el devengo efectivo del impuesto, con independencia de cuándo se emitieran los documentos. Además, la aceptación expresa de la repercusión del IVA por parte del destinatario legitima la deducción de las cuotas soportadas aun cuando la repercusión se hubiera efectuado fuera del plazo ordinario de un año.

4. ISD.— TRATAMIENTO DEL INGRESO EN UNA CUENTA COMÚN POR LA VENTA DE UN BIEN PRIVATIVO

La Dirección General de Tributos en su consulta vinculante V413-26 de 26 febrero 2026, analiza si el ingreso en una cuenta bancaria compartida del importe obtenido por la venta de un inmueble privativo de uno de los cónyuges supone, por sí mismo, una donación al otro cotitular de la cuenta.

Criterio de la DGT

La DGT concluye que **el simple ingreso de dinero privativo en una cuenta bancaria de titularidad compartida no implica necesariamente la existencia de una donación**, siempre que no concurren los elementos esenciales que configuran este negocio jurídico.

Requisitos para que exista una donación

De acuerdo con la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el Código Civil, para que exista una donación deben concurrir los siguientes elementos:

- Empobrecimiento del donante.
- Enriquecimiento del donatario.
- Intención de liberalidad (“animus donandi”).
- Aceptación por parte del beneficiario.
- Cumplimiento de las formalidades exigidas legalmente.

La ausencia de cualquiera de estos requisitos impide considerar que existe una donación sujeta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Titularidad de la cuenta y propiedad de los fondos

La consulta recuerda la consolidada doctrina del Tribunal Supremo sobre las cuentas bancarias indistintas o solidarias:

- La cotitularidad de una cuenta bancaria otorga facultades de disposición frente a la entidad financiera.
- Sin embargo, **no determina por sí sola la copropiedad de los fondos depositados.**
- La propiedad del dinero corresponde a quien haya aportado efectivamente los fondos, salvo prueba en contrario.
- La existencia de varios titulares no genera automáticamente un condominio ni una atribución por mitades del saldo existente.

Portanto, el hecho de que ambos cónyuges figuren como titulares de la cuenta únicamente implica que ambos pueden operar sobre ella, pero no que el dinero pertenezca a ambos en iguales proporciones.

Importancia de la prueba

La DGT destaca que la determinación de si existe o no una transmisión lucrativa constituye una cuestión de hecho que deberá acreditarse mediante pruebas suficientes. Corresponderá a la Administración tributaria competente **valorar las circunstancias concretas y la documentación aportada por los interesados.**

Conclusión

El ingreso en una cuenta común del dinero procedente de la venta de un bien privativo de uno de los cónyuges **no supone automáticamente una donación al otro titular de la cuenta.** La cotitularidad bancaria únicamente confiere facultades de disposición sobre los fondos, pero no altera por sí misma la titularidad real del dinero. Solo si se acredita una voluntad de transmisión gratuita y concurren los restantes requisitos legales podría apreciarse la existencia de una donación sujeta al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Interés fiscal: La consulta refuerza la doctrina administrativa y jurisprudencial según la cual **la titularidad formal de una cuenta bancaria no prevalece sobre la titularidad**

material de los fondos, evitando que el mero ingreso de dinero privativo en cuentas compartidas genere automáticamente obligaciones tributarias por donación.

5. LGT.- INTRANSMISIBILIDAD DE LA RESPONSABILIDAD SUBSIDIARIA DEL ARTÍCULO 43.1.A) LGT POR FALLECIMIENTO DEL RESPONSABLE

El TEAC en su resolución RG 4927/2022, de 30 de abril de 2026, analiza la posibilidad de transmitir a los herederos de una persona física las deudas derivadas de un acuerdo de declaración de responsabilidad subsidiaria cuando el responsable fallece.

Antecedentes

La Resolución del Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) de 30 de abril de 2026 (RG 4927/2022) analiza si las obligaciones derivadas de una declaración de responsabilidad subsidiaria del artículo 43.1.a) de la Ley General Tributaria pueden transmitirse a los herederos del responsable fallecido.

En el caso examinado, un administrador había sido declarado responsable subsidiario de deudas tributarias y sanciones de una sociedad. Tras su fallecimiento, la AEAT anuló las sanciones incluidas en el acuerdo de derivación, pero mantuvo la exigencia de las liquidaciones tributarias a los herederos.

Criterio del TEAC

El TEAC estima la reclamación y concluye que ni las sanciones ni las liquidaciones incluidas en el alcance de una responsabilidad subsidiaria del artículo 43.1.a) LGT pueden transmitirse mortis causa a los herederos del responsable.

La resolución se fundamenta en la reciente doctrina del Tribunal Supremo, que ha confirmado la naturaleza sancionadora de la responsabilidad subsidiaria prevista para administradores en el artículo 43.1.a) LGT. Esta calificación implica la aplicación de los principios propios del derecho sancionador, entre ellos:

- El principio de presunción de inocencia.
- La prohibición de responsabilidad objetiva.
- El principio de personalidad de la sanción.
- La prohibición de invertir la carga de la prueba en perjuicio del responsable.
- Fundamentación jurídica

El TEAC recuerda que los artículos 39, 182, 189 y 190 de la LGT **establecen la intransmisibilidad de las sanciones tributarias y la extinción de la responsabilidad sancionadora por fallecimiento del infractor**. Asimismo, invoca la doctrina constitucional sobre el principio de personalidad de la pena, aplicable también al ámbito sancionador tributario.

Aunque el artículo 39.1 LGT permite, con carácter general, la transmisión a los sucesores de la obligación del responsable cuando el acuerdo de derivación ha sido notificado antes de su fallecimiento, el TEAC entiende que dicha regla debe ceder cuando la responsabilidad tenga naturaleza sancionadora.

Doctrina de interés

La resolución fija un criterio especialmente relevante para los procedimientos de derivación de responsabilidad a administradores:

La muerte del responsable extingue la responsabilidad derivada del artículo 43.1.a) LGT y excluye su transmisión a herederos y legatarios, incluso cuando el acuerdo de derivación hubiera sido notificado antes del fallecimiento.

Además, el TEAC aclara que **la intransmisibilidad alcanza no solo a las sanciones expresamente incluidas en el acuerdo, sino también a las liquidaciones tributarias integradas en el alcance de una responsabilidad cuya naturaleza es esencialmente sancionadora.**

Conclusión

El TEAC consolida la aplicación del principio de personalidad de la sanción en el ámbito de la responsabilidad subsidiaria de administradores prevista en el artículo 43.1.a) LGT. Como consecuencia, **el fallecimiento del responsable impide exigir a sus sucesores tanto las sanciones como las liquidaciones derivadas del acuerdo de responsabilidad**, reforzando las garantías propias del derecho sancionador tributario.

6. AJD.- EL COSTE DE LA OBRA NUEVA NO SE ACTUALIZA A EFECTOS DEL IMPUESTO DE AJD, AUNQUE LA ESCRITURA SE OTORQUE AÑOS DESPUÉS

El Tribunal Supremo, en su Sentencia 617/2026, de 18 de mayo de 2026 (rec. 8043/2023), ha fijado doctrina sobre la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados (AJD) en las escrituras de declaración de obra nueva cuando existe un largo período de tiempo entre la ejecución de la construcción y su documentación notarial.

Antecedentes

El litigio se originó por la declaración de obra nueva de un hotel construido en 1962, cuya escritura pública se otorgó en 2014. La Administración tributaria balear consideró que el coste de ejecución material debía actualizarse mediante coeficientes de actualización monetaria, elevando la base imponible declarada por el contribuyente. Sin embargo, el TEAR y posteriormente el TSJ de Baleares anularon la liquidación, criterio que fue

confirmado por el Tribunal Supremo.

Cuestión controvertida

La cuestión de interés casacional consistía en determinar si, para calcular la base imponible del AJD en las escrituras de declaración de obra nueva, procede actualizar monetariamente el coste de ejecución de la obra cuando entre su construcción y el devengo del impuesto han transcurrido varias décadas.

Criterio del Tribunal Supremo

El Alto Tribunal recuerda que el artículo 70 del Reglamento del ITP y AJD establece que la base imponible en las escrituras de declaración de obra nueva está constituida por el “valor real del coste de la obra nueva que se declare”. A partir de esta previsión, concluye que:

- El concepto relevante **es exclusivamente el coste real y efectivo** de ejecución material de la obra.
- **No puede equipararse dicho coste al valor de mercado** del inmueble terminado.
- **No procede incorporar elementos ajenos al coste de ejecución**, tales como plusvalías, expectativas económicas, localización, valor de mercado o actualizaciones monetarias.
- La normativa vigente **no contempla la aplicación de coeficientes de actualización, corrección por antigüedad o mecanismos similares**.

Asimismo, el Tribunal destaca que la base imponible constituye un elemento esencial del tributo sometido al principio de reserva de ley, por lo que la introducción de mecanismos de actualización requeriría una habilitación normativa expresa.

Doctrina jurisprudencial

La sentencia fija como doctrina que:

En las escrituras de declaración de obra nueva sujetas a AJD, la base imponible está constituida **por el valor real del coste de ejecución de la obra declarada**, sin que puedan aplicarse coeficientes de actualización monetaria, **aunque el devengo del impuesto se produzca muchos años después de la construcción**.

Igualmente, precisa que la base imponible **permanece vinculada al coste real de ejecución de la obra**, con independencia de la fecha en que se formalice la escritura pública y se produzca el devengo del impuesto.

Relevancia práctica

Esta resolución aporta seguridad jurídica en los supuestos de regularización registral de edificaciones antiguas, al impedir que las Administraciones tributarias incrementen la base imponible mediante actualizaciones monetarias del coste histórico de construcción.

La doctrina confirma que el AJD grava exclusivamente la documentación notarial de la obra nueva y no el valor actual del inmueble ni la capacidad económica derivada de su eventual revalorización.

7. IP.- IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO: LA DGT FLEXIBILIZA EL REQUISITO DE REMUNERACIÓN EN ESTRUCTURAS HOLDING TRAS UNA REESTRUCTURACIÓN SOCIETARIA

La Dirección General de Tributos, en la consulta vinculante **V0145-26, de 27 de enero de 2026**, analiza el cumplimiento del requisito de la “principal fuente de renta” exigido para la aplicación de la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio de las participaciones en entidades cuando, durante el ejercicio, se constituye una sociedad holding y las funciones directivas pasan de las sociedades operativas a la nueva cabecera.

Supuesto analizado

Dos socios, titulares al 50% de cuatro sociedades operativas y sin vínculo de parentesco entre sí, ejercían funciones de dirección en dichas entidades percibiendo remuneraciones que cumplían los requisitos establecidos en el artículo 4. Ocho. Dos de la Ley del Impuesto sobre el Patrimonio. En agosto de 2025 constituyen una sociedad holding a la que aportan sus participaciones en las sociedades operativas, pasando a ejercer exclusivamente las funciones directivas en la nueva sociedad cabecera.

La cuestión planteada consiste en determinar si, en el ejercicio de constitución del holding, la remuneración percibida de esta última puede considerarse superior al 50% de los rendimientos empresariales, profesionales y del trabajo personal, teniendo en cuenta que durante parte del año los administradores percibieron remuneraciones de las sociedades operativas.

Criterio de la DGT

La DGT recuerda que, para disfrutar de la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio, **el sujeto pasivo debe ejercer efectivamente funciones de dirección en la entidad y percibir por ello una remuneración que represente más del 50% de la totalidad de sus rendimientos empresariales, profesionales y del trabajo personal.**

Asimismo, señala que el artículo 5.2 del Real Decreto 1704/1999 establece que, cuando una persona participa en varias entidades y **ejerce funciones directivas en todas ellas**, las remuneraciones obtenidas en unas no deben computarse para verificar el requisito

respecto de las otras.

Partiendo de este criterio, la Administración extiende dicha interpretación a los supuestos en los que el desempeño de funciones directivas **no es simultáneo sino sucesivo**, como consecuencia de una operación de reestructuración empresarial realizada sin solución de continuidad.

Conclusión

La consulta concluye que, en el ejercicio en que se constituye la sociedad holding, las remuneraciones percibidas previamente de las sociedades participadas no deben computarse para verificar el cumplimiento del requisito de remuneración exigido respecto de la holding. En consecuencia, a efectos exclusivos de la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio, se excluirán del cálculo las retribuciones obtenidas en las sociedades operativas antes de la reestructuración.

Relevancia práctica

Este criterio **favorece la neutralidad fiscal de las operaciones de reorganización empresarial**, evitando que la constitución de una sociedad holding pueda provocar, durante el ejercicio de transición, la pérdida de la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio por el mero hecho de que las funciones directivas y sus correspondientes remuneraciones hayan sido percibidas sucesivamente en distintas entidades del grupo.

8. EXENCIÓN EN EL IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO E ITSGF DE LOS SALDOS LÍQUIDOS AFECTOS A UNA ACTIVIDAD ECONÓMICA

La Dirección General de Tributos analiza si los saldos líquidos y recursos financieros mantenidos por un empresario individual dedicado a la intermediación en la compra de espacios publicitarios digitales pueden considerarse bienes afectos a su actividad económica y, por tanto, beneficiarse de la exención prevista en el Impuesto sobre el Patrimonio (IP) y en el Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas (ITSGF).

Supuesto analizado

El consultante desarrolla de forma habitual, personal y directa una actividad económica consistente en la adquisición anticipada de espacios publicitarios digitales para su posterior utilización en campañas de clientes. Para financiar esta operativa mantiene elevados saldos líquidos en cuentas bancarias y dispone de determinados recursos financieros destinados al funcionamiento del negocio.

Criterio de la DGT

La DGT recuerda que la exención del artículo 4. Ocho. Uno de la Ley del Impuesto sobre

el Patrimonio se aplica a los bienes y derechos necesarios para el desarrollo de una actividad económica ejercida de forma habitual, personal y directa por el contribuyente. Para determinar qué elementos se consideran afectos debe acudirse a las reglas del IRPF, concretamente al artículo 29 de la LIRPF.

En este sentido, **la normativa excluye expresamente de la consideración de elementos afectos los activos representativos de la cesión de capitales a terceros.**

Por ello, los recursos financieros titularidad del empresario no pueden calificarse como bienes afectos a la actividad económica, aun cuando estén vinculados a su gestión empresarial. En consecuencia, dichos recursos no pueden acogerse a la exención del IP ni, por remisión normativa, a la del ITSGF.

Tratamiento de los saldos bancarios

La consulta distingue entre los recursos financieros y los saldos líquidos mantenidos en cuentas corrientes. Respecto de estos últimos, la DGT se remite a la doctrina del TEAC, según la cual **las cuentas bancarias pueden considerarse afectas cuando resulten realmente necesarias para el desarrollo de la actividad económica.** Para ello debe analizarse si los saldos y movimientos responden a las necesidades ordinarias del negocio y guardan proporción con las necesidades de circulante.

Solo el exceso sobre dichas necesidades podrá calificarse como tesorería ociosa, quedando excluido del beneficio fiscal. La determinación concreta de esta circunstancia constituye una cuestión de hecho que deberá ser valorada por los órganos de comprobación e inspección de la Administración tributaria atendiendo al volumen de operaciones, la naturaleza de la actividad y el resto de parámetros económico-financieros del negocio.

Conclusión

La DGT concluye que los recursos financieros representativos de la cesión de capitales a terceros no constituyen elementos afectos a una actividad económica y, por tanto, no pueden disfrutar de la exención en el Impuesto sobre el Patrimonio ni en el ITSGF. No obstante, **los saldos líquidos mantenidos en cuentas bancarias sí podrán considerarse afectos cuando se acredite su necesidad para el funcionamiento ordinario de la actividad,** debiendo analizarse en cada caso concreto si responden a necesidades reales de circulante o constituyen tesorería excedentaria.

9. IVA.- RENUNCIA TÁCITA A LA EXENCIÓN DE IVA EN OPERACIONES INMOBILIARIAS: ES SUFICIENTE QUE EL ADQUIRENTE SEA EMPRESARIO Y QUE CONSTE EN LA ESCRITURA PÚBLICA DE COMPRAVENTA QUE SE HA EFECTUADO LA REPERCUSIÓN DEL IVA

El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC), en su Resolución de 24 de marzo de 2026 (RG 3613/2024), analiza la tributación de una compraventa inmobiliaria en la que las partes consideraron que la transmisión constituía una primera entrega de edificación rehabilitada y, por tanto, estaba sujeta y no exenta de IVA.

Antecedentes

La controversia surge tras la adquisición de un edificio y varios locales por una entidad mercantil, operación en la que el vendedor repercutió IVA al considerar que las obras realizadas previamente tenían la consideración de rehabilitación integral. La Administración autonómica, tras un procedimiento de comprobación, concluyó que dichas obras no cumplían los requisitos exigidos por el artículo 20. Uno.22º de la Ley del IVA para ser calificadas como rehabilitación, por lo que entendió que la transmisión constituía una segunda entrega de edificación exenta de IVA y, en consecuencia, sujeta a la modalidad de Transmisiones Patrimoniales Onerosas (TPO) del ITPAJD.

Criterio del TEAC sobre las obras de rehabilitación

El Tribunal recuerda que para que unas obras tengan la consideración de rehabilitación deben cumplirse simultáneamente dos requisitos:

- Un requisito cualitativo: que más del 50% del coste total del proyecto corresponda a obras estructurales, de fachada, cubierta o a obras análogas o conexas legalmente definidas.
- Un requisito cuantitativo: que el coste total de las obras supere determinados porcentajes respecto del valor del inmueble.

Tras analizar la documentación técnica y los informes incorporados al expediente, el TEAC concluye que las partidas correspondientes a instalaciones, divisiones interiores, falsos techos, pavimentos, revestimientos y otros trabajos similares **no pueden calificarse como obras estructurales ni análogas**. Asimismo, señala que determinadas obras conexas tampoco permiten alcanzar el umbral exigido por la norma. Como resultado, las obras estructurales y análogas no superan el 50% del coste total del proyecto, por lo que no existe rehabilitación a efectos del IVA.

En consecuencia, la transmisión debe calificarse como una segunda entrega de edificación, sujeta, pero exenta de IVA.

La relevancia de la renuncia tácita a la exención

Pese a lo anterior, el Tribunal analiza si la operación podía quedar gravada por IVA mediante la renuncia a la exención prevista en el artículo 20.Dos de la Ley del IVA.

Apoyándose en la doctrina consolidada del Tribunal Supremo y en resoluciones previas

del propio TEAC, concluye que **la renuncia puede producirse de forma tácita** cuando quede acreditada de forma inequívoca la voluntad de las partes de someter la operación al IVA.

No resulta imprescindible una manifestación formal y expresa de renuncia si de la escritura pública y de la conducta de las partes se desprende claramente dicha intención.

En el caso analizado concurrían circunstancias determinantes:

- La escritura de compraventa reflejaba expresamente que la operación se consideraba sujeta a IVA.
- El vendedor repercutió la cuota correspondiente.
- El adquirente tenía la condición de empresario con derecho a deducción del impuesto soportado.

Para el TEAC, estos elementos **evidencian una renuncia tácita válida a la exención**, incluso aunque las partes hubieran fundamentado inicialmente la sujeción al IVA en la existencia de una supuesta rehabilitación que finalmente no se acreditó.

Consecuencias prácticas

La resolución concluye que la operación quedó efectivamente **sujeta y no exenta de IVA por aplicación de la renuncia tácita a la exención**. Por ello, no procedía exigir TPO por el ITPAJD, anulándose la liquidación girada por la Administración autonómica.

Conclusión

El TEAC refuerza una interpretación antiformalista de la renuncia a la exención en las operaciones inmobiliarias sujetas a IVA. La voluntad inequívoca de las partes de tributar por este impuesto, acreditada mediante la repercusión del IVA y su reflejo en la escritura pública, puede prevalecer incluso cuando posteriormente se determine que la transmisión era una segunda entrega de edificación exenta. Esta doctrina aporta seguridad jurídica y evita que defectos meramente formales alteren la tributación realmente pretendida por las partes.

10. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE LOS MESES DE MAYO Y JUNIO DE 2026

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 12/2026, de 26 de mayo, por el que se declaran diversas iniciativas y programas como acontecimientos de excepcional interés público.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 129 de 27 de mayo de 2026.

Registro Mercantil. Modelos de cuentas anuales

Resolución de 19 de mayo de 2026, de la Dirección General de Seguridad Jurídica y Fe Pública, referida a los modelos para la presentación en el Registro Mercantil de las cuentas anuales de los sujetos obligados a su publicación.

Ministerio de la Presidencia, Justicia y Relaciones con las Cortes. B.O.E. núm.131 de 29 de mayo de 2026.

Impuestos. Modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes

Orden HAC/529/2026, de 7 de mayo, por la que se aprueban los modelos de declaración del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes correspondiente a establecimientos permanentes y a entidades en régimen de atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español, para los períodos impositivos iniciados entre el 1 de enero y el 31 de diciembre de 2025, se dictan instrucciones relativas al procedimiento de declaración e ingreso y se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación electrónica.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.131 de 29 de mayo de 2026.

Tratados internacionales

Convenio multilateral para aplicar las medidas relacionadas con los tratados fiscales para prevenir la erosión de las bases imponibles y el traslado de beneficios, hecho en París el 24 de noviembre de 2016. Notificación de España el 26 de mayo de 2026 al Secretario General de la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE) como depositario del Convenio, de conformidad con las disposiciones de su artículo 35.7.

Ministerio de Asuntos Exteriores, Unión Europea y Cooperación. B.O.E. núm. 143 de 12 de junio.

Procedimientos administrativos. Gestión informatizada

Resolución de 4 de junio de 2026, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establece el procedimiento para efectuar telemáticamente el embargo de dinero en cuentas abiertas en proveedores de servicios de pago

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.146 de 16 de junio de 2026.

Impuestos. Procedimientos tributarios

Orden HAC/623/2026, de 12 de junio, por la que se modifican la Orden EHA/3316/2010, de 17 de diciembre, por la que se aprueban los modelos de autoliquidación 210, 211 y 213 del Impuesto sobre la Renta de No Residentes, que deben utilizarse para declarar las rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente, la retención practicada en la adquisición de bienes inmuebles a no residentes sin establecimiento permanente y el gravamen especial sobre bienes inmuebles de entidades no residentes, y se establecen

las condiciones generales y el procedimiento para su presentación y otras normas referentes a la tributación de no residentes; la Orden EHA/3290/2008, de 6 de noviembre, por la que se aprueban el modelo 216 «Impuesto sobre la Renta de No Residentes. Rentas obtenidas sin mediación de establecimiento permanente. Retenciones e ingresos a cuenta. Declaración-documento de ingreso» y el modelo 296 «Impuesto sobre la Renta de No Residentes. No residentes sin establecimiento permanente. Declaración anual de retenciones e ingresos a cuenta»; y la Orden EHA/1658/2009, de 12 de junio, por la que se establecen el procedimiento y las condiciones para la domiciliación del pago de determinadas deudas cuya gestión tiene atribuida la Agencia Estatal de Administración Tributaria.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.152 de 23 de junio de 2026.

Impuestos

Orden HAC/652/2026, de 26 de junio, por la que se modifica la Orden HFP/587/2023, de 9 de junio, por la que se aprueba el modelo 718 «Impuesto Temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas», se determina el lugar, forma y plazos de su presentación, las condiciones y el procedimiento para su presentación.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.157 de 29 de junio de 2026.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Medidas urgentes

Decreto-ley 3/2026, de 6 de abril, por el que se adoptan medidas como consecuencia de la crisis en Oriente Medio.

B.O.E. núm. 139 de 8 de junio de 2026.

11. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE JULIO DE 2026

HASTA EL 13 DE JULIO

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Junio 2026. Obligados a suministrar información estadística.

HASTA EL 20 DE JULIO

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.

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

- Segundo trimestre 2026: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216

Pagos fraccionados Renta

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

IVA

- Junio 2026. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Segundo trimestre 2026. Autoliquidación: 303
- Segundo trimestre 2026. Declaración-liquidación no periódica: 309
- Segundo trimestre 2026. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Segundo trimestre 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
- Solicitud de devolución de cuotas reembolsadas a viajeros por empresarios en recargo de equivalencia: 308
- Solicitud de devolución por sujetos pasivos en el régimen simplificado del IVA y que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, por adquirir determinados medios de transporte: 308
- Reintegro de compensaciones en el Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca: 341

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Junio 2026: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Abril 2026. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Junio 2026: 548, 566, 581
- Junio 2026: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Segundo trimestre 2026: 521, 522, 547
- Segundo trimestre 2026. Actividades V1, F1: 553 (establecimientos autorizados para la llevanza de la contabilidad en soporte papel)
- Segundo trimestre 2026. Solicitudes de devolución: 506, 507, 508, 524, 572
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Junio 2026. Grandes empresas: 560
- Segundo trimestre 2026. Excepto grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

- Junio 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592

- Segundo trimestre 2026. Impuesto sobre los gases fluorados de efecto invernadero. Autoliquidación: 587. Solicitud de devolución: A23. Presentación contabilidad de existencias
- Segundo trimestre 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592. Solicitud de devolución: A22
- Año 2026. Impuesto sobre el almacenamiento de combustible nuclear gastado y residuos radiactivos en instalaciones centralizadas. Segundo pago fraccionado 585

Impuesto Especial sobre el Carbón

- Segundo trimestre 2026: 595

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

Junio 2026: 604

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

- Pago a cuenta 2P 2026: 793

HASTA EL 27 DE JULIO

Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no Residentes (establecimientos permanentes y entidades de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

- Declaración anual 2025. Entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural: 200, 206, 220.

Resto de entidades: en los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores al fin del período impositivo.

Autoliquidación del Impuesto Complementario

- Primera autoliquidación: 242

Declaración de prestación patrimonial por conversión de activos por impuesto diferido en crédito exigible frente a la Administración Tributaria

- Año 2025. Entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural: 221

Resto de entidades: en los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores al fin del período impositivo.

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 Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes y entidades en atribución de rentas constituidas en el extranjero con presencia en territorio español)

- Año 2025. Entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural: 282
- Resto de entidades: en los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores al fin del período impositivo.

Declaración informativa anual de ayudas recibidas en el marco del Régimen fiscal especial de las Illes Balears por contribuyentes del Impuesto sobre Sociedades e Impuesto sobre la Renta de no residentes (establecimientos permanentes)

- Año 2025. Entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural: 283
- Resto de entidades: en los 25 días naturales siguientes a los seis meses posteriores al fin del período impositivo.

HASTA EL 30 DE JULIO

IVA

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

Impuestos Medioambientales

- Segundo trimestre 2026. Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos, la incineración y la co-incineración de residuos. Autoliquidación: 593

HASTA EL 31 DE JULIO

Número de Identificación Fiscal

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

IVA

- Junio 2026. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Segundo trimestre 2026: Ventanilla única – Regímenes exterior y de la Unión: 369

Impuesto sobre Depósitos en las Entidades de Crédito

- Autoliquidación 2025: 411
- Pago a cuenta. Autoliquidación 2026: 410

Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales

- Segundo trimestre 2026: 490

Impuestos Medioambientales

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

Impuesto temporal de Solidaridad de las Grandes Fortunas

- Año 2025: 718

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

- Junio 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

- Junio 2026: 196

Declaración informativa de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables

- Segundo trimestre 2026: 235

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

- Segundo trimestre 2026: 281

Declaración informativa sobre pagos transfronterizos

- Segundo trimestre 2026: 379

12. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE AGOSTO DE 2026**HASTA EL 12 DE AGOSTO****INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario**

- Julio 2026. Obligados a suministrar información estadística

HASTA EL 20 DE AGOSTO**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.

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

IVA

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

Impuestos Especiales de Fabricación

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

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Julio 2026. Grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

- Julio 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592

Impuesto sobre las transacciones financieras

- Julio 2026: 604

HASTA EL 31 DE AGOSTO**IVA**

- Julio 2026. Autoliquidación: 303
- Julio 2026. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Julio 2026. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Julio 2026. Ventanilla única - Régimen de importación: 369
- Julio 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380

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

- Julio 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

- Julio 2026: 196

Animal de este mes



La liebre común o liebre europea (*Lepus europaeus*) es una especie de mamífero lagomorfo de la familia Leporidae con amplia distribución.

Si bien, es la liebre de mayor tamaño de la península ibérica y de Europa se trata de un herbívoro generalista mediano a chico de 48-70 cm y 3-6kg. Su coloración dorsal es gris amarillento con algunas zonas de tonalidad marrón oscura. La región ventral es blanquecina al igual que la parte inferior de la cola. Las puntas de sus orejas y cola son negras. Las orejas son largas y posee extremidades posteriores muy desarrolladas. Poseen dimorfismo sexual pero no está muy acentuado, las hembras son algo más pesadas. [

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.