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



L'anguila (*Anguilla*) *anguilla*)

N° 330 Novembre / Noviembre 2026

Índex català →
Índice español →

Informació gratuïta pels clients de Proaudit.
Información gratuita para los clientes de Proaudit

Via Laietana, 45, esc. A, 4° 2° 08003 BARCELONA
+34 93 488 31 31 info@proaudit.es

Novembre 2026 butlletí 330

Índex (Català)

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

1. LA NOVA SOLUCIÓ PÚBLICA DE FACTURACIÓ ELECTRÒNICA DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA: REQUISITS TÈCNICS, EMISSIÓ I INTERCONNEXIÓ DE FACTURES I COMUNICACIÓ DELS SEUS ESTATS I PAGAMENTS
   La norma completa el desenvolupament tècnic de la factura electrònica obligatòria i configura la solució pública de l'Agència Tributària com un element central del nou sistema, tant per a facilitar l'emissió, recepció i intercanvi de factures com per a centralitzar la informació sobre els seus estats i pagaments i permetre un major control dels terminis de pagament entre empresaris i professionals.

2. NOVA LLEI DE DISCAPACITAT. S'AMPLIEN LES EXEMPCIONS EN L'IRPF I ES REFORÇAN ELS INCENTIUS A LA INCLUSIÓ
   S'amplia l'exempció de l'art. 7.x) de la Llei IRPF per a incloure les prestacions econòmiques públiques vinculades al servei per a cures en l'entorn familiar, assistència personal i cures i suports en habitatges.

3. S'APROVEN PER SEGONA VEGADA LES MESURES TRIBUTÀRIES RELATIVES AL LLOGUER RESIDENCIAL I HABITATGE ASSEQUIBLE: MODIFICACIONS EN IRPF, IVA, IBI, IS I PLUSVÀLUA MUNICIPAL
   El 7 d'octubre s'ha publicat en el BOE el Reial decret llei 29/2026, de 6 d'octubre, pel qual s'adopten mesures urgents per a la protecció de la funció social de l'habitatge i l'ampliació de l'oferta d'habitatge assequible.

4. IS.- ELS RENDIMENTS DELS COMPTES EN PARTICIPACIÓ NO PODEN ACOLLIR-SE A L'EXEMPCIÓ DE DIVIDENDS DE L'ARTICLE 21 DE LA LIS
   La Direcció General de Tributs considera que els beneficis percebuts pel partícip no gestor d'un contracte de comptes en participació tenen la naturalesa fiscal d'ingressos financers, encara que procedeixin econòmicament de dividends obtinguts per l'entitat gestora.

5. IRPF. - IMPUTACIÓ DE LES RENDES GENERADES PER UNA HERÈNCIA JACENT ALS INSTITUÏTS HEREUS A TERME
   El Tribunal Suprem, en la seva Sentència de 2 de juliol de 2026 (rec. núm. 2040/2024), analitza si les rendes generades per una herència jacent han de ser

imputades en tot cas als seus partícips en el seu impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF).

6. IRPF – LES DERRAMES PER OBRES ESTRUCTURALS INCREMENTEN EL VALOR D'ADQUISICIÓ DE L'HABITATGE
   La Direcció General de Tributs aclareix que les vesses satisfetes pels propietaris per a finançar obres estructurals de l'edifici, quan tinguin la consideració de millores, no són deduïbles directament en l'IRPF, sinó que incrementen el valor d'adquisició de l'immoble a l'efecte del càlcul del guany o pèrdua patrimonial en una futura transmissió.

7. IVA. - EL TRIBUNAL SUPREM CONFIRMA LA NO SUBJECCIÓ AL IVA DE LA CESSIÓ GRATUÏTA DE VEHICLES A EMPLEATS I MANTÉ LES RESTRICCIONS A LA DEDUCCIÓ EN DESPESES DE REPRESENTACIÓ
   El Tribunal Suprem declara que la cessió gratuïta per l'empresari a un empleat de l'ús d'un vehicle afecte en un 50% a l'activitat empresarial no està subjecta a l'IVA si el treballador no realitza cap pagament ni renúncia a part de la seva retribució o a altres avantatges a canvi.

8. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES D'OCTUBRE DE 2026

9. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE NOVEMBRE DE 2026

1. LA NOVA SOLUCIÓ PÚBLICA DE FACTURACIÓ ELECTRÒNICA DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA: REQUISITS TÈCNICS, EMISSIÓ I INTERCONNEXIÓ DE FACTURES I COMUNICACIÓ DELS SEUS ESTATS I PAGAMENTS

L'Agència Tributària desenvolupa la seva solució pública de facturació electrònica obligatòria.

Mitjançant l'Ordre HAC/1028/2026 estableix els requisits tècnics de la solució pública de facturació electrònica, regula l'intercanvi de factures i reforça el control dels terminis de pagament entre empresaris i professionals.

El BOE de 5 d'octubre de 2026 ha publicat l'Ordre **HAC/1028/2026, de 2 d'octubre**, que desenvolupa la solució pública de facturació electrònica gestionada per l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), en el marc del sistema de facturació electrònica obligatòria entre empresaris i professionals regulat pel Reial decret 238/2026.

Si bé la Ordre va entrar en vigor el **6 d'octubre de 2026**, l'aplicació efectiva de les obligacions de facturació electrònica es produirà conforme als terminis previstos en la Llei 18/2022 i el Reial decret 238/2026. La solució pública haurà d'estar disponible almenys dos mesos abans de la primera aplicació efectiva de l'Ordre.

Principals novetats

- **Solució pública de facturació electrònica**. L'AEAT oferirà una alternativa a les plataformes privades que permetrà emetre, rebre, intercanviar, consultar i descarregar factures electròniques, així com centralitzar informació sobre el seu estat i pagament.
- **Interoperabilitat i requisits tècnics**. Les factures hauran d'ajustar-se al model semàntic europeu EN 16931 i utilitzar la sintaxi UBL. Així mateix, s'estableixen requisits mínims de contingut, identificació mitjançant un codi únic i procediments de validació i rebuig.
- **Obligacions de les plataformes privades**. Els empresaris i professionals que utilitzin aquestes plataformes hauran de remetre simultàniament a la solució pública una còpia electrònica fidel de cada factura, conforme als requisits reglamentaris. El rebuig d'aquesta còpia per motius tècnics no invalida, per si mateix, la factura original.
- **Comunicació d'estats i pagaments.** El destinatari haurà de comunicar el rebuig de la factura, la data del pagament efectiu complet i la data de venciment del termini de pagament. També podrà facilitar informació rellevant sobre la recepció de béns, serveis o factures. L'emissor podrà comunicar voluntàriament dades sobre el cobrament o impagament.

- **Accés i identificació electrònica.** La consulta i gestió de factures podrà realitzar-se mitjançant serveis web o formularis de la Seu electrònica de l'AEAT, utilitzant certificats electrònics i, en els formularis habilitats, també es podrà utilitzar el sistema Cl@ve. També podrà actuar un representant degudament apoderat.
- **Protecció de dades i seguretat**. El sistema haurà de respectar la normativa de protecció de dades personals i complir els requisits de l'Esquema Nacional de Seguretat.

Implicació pràctica: les empreses i els professionals hauran de revisar els seus sistemes de facturació i els seus procediments d'intercanvi d'informació, especialment si utilitzen plataformes privades, per a garantir la interoperabilitat i la remissió de les còpies fidels exigides. La comunicació estructurada dels estats i pagaments permetrà, a més, millorar el seguiment dels terminis efectius de pagament i contribuir a combatre la morositat comercial.

Precisions sobre l'efectiva implementació de la facturació electrònica obligatòria en les operacions B2B

En concret, l'Ordre va entrar en vigor el 6 d'octubre de 2026 (uns dies més tard de la data inicialment prevista), i les dates límit per a l'efectiva implementació de la **facturació electrònica obligatòria** en les operacions B2B, **depenen del volum d'operacions** —calculat d'acord amb l'article 121 de la Llei 37/1992, de l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA)— dels empresaris o professionals (entitats o persones físiques) afectats. En concret, aquestes dates són:

- El **6 d'octubre de 2027**, per als empresaris o professionals amb un volum d'operacions **superior a 8 milions** d'euros l'any natural anterior (és a dir, als 12 mesos posteriors a l'entrada en vigor de l'Ordre HAC/1028/2026), i
- El **6 d'octubre de 2028**, per a la **resta dels empresaris o professionals** (24 mesos posteriors a l'entrada en vigor de l'Ordre HAC/1028/2026), i
- El **6 d'octubre de 2029**, per a l'obligació específica d'informar **sobre els estats de la factura**, per part d'empresaris **i professionals,** persones físiques (36 mesos posteriors), amb volum d'operacions inferior a 8 milions d'euros.

Distinció amb la normativa sobre els sistemes i programes de facturació

No ha de confondre's aquesta nova obligació amb l'adaptació **dels sistemes i programes informàtics i electrònics de facturació ("programari de facturació"), arran de la normativa coneguda com Veri*factu**, i que afecta els empresaris i professionals (entitats i persones físiques) **que no porten els seus llibres registres de l'Impost sobre el Valor**

Afegit a través de la seu electrònica de l'AEAT ("SII-IVA").

La implantació del sistema Veri*factu, com es va precisar en l'addenda a aquests Apunts del mes d'octubre, **s'ha ajornat a octubre de 2028.**

2. NOVA LLEI DE DISCAPACITAT. S'AMPLIEN LES EXEMPCIONS EN L'IRPF I ES REFORCEN ELS INCENTIUS A LA INCLUSIÓ

La Llei 4/2026, d'1 d'octubre, publicada en el BOE del passat dia 3 d'octubre, introdueix modificacions rellevants en matèria de discapacitat i dependència, **amb efectes sobre l'IRPF**, les cotitzacions socials i el règim de prestacions públiques. La norma també reforma la legislació laboral, asseguradora i d'accessibilitat per a reforçar l'autonomia personal i la inclusió social.

Principals novetats fiscals

1. Ampliació de les prestacions exemptes en l'IRPF
La disposició final octava modifica l'article 7.x) de la Llei 35/2006 de l'IRPF per a incloure expressament entre les rendes exemptes les prestacions econòmiques públiques vinculades a:

- Les cures en l'entorn familiar.
- L'assistència personal.
- Les cures i suports en habitatges.

L'exempció s'estén a les prestacions derivades de la Llei 39/2006, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència. La modificació produeix efectes des de l'entrada en vigor de la Llei 4/2026.

2. Bonificació del 100% de les cotitzacions empresarials
Es modifica la disposició addicional segona de la Llei 7/2024 per a reconèixer una bonificació del 100% de la quota empresarial per contingències comunes als clubs, associacions i entitats esportives no professionals sense ànim de lucre que contractin entrenadors o monitors dedicats a la formació de menors de 18 anys.
El límit d'edat no s'aplica quan les entitats desenvolupen programes d'esport adaptat o inclusiu. Si una entitat combina activitat esportiva professional i no professional, la bonificació es limita als entrenadors i monitors vinculats a aquesta última.

3. Important cautela: l'equiparació entre dependència i discapacitat no s'estén automàticament a l'àmbit tributari
La Llei reconeix, a l'efecte de la legislació de discapacitat, una discapacitat del 33% per a les persones amb dependència de grau I i del 65% per als graus II i III. No obstant això, la pròpia norma exclou expressament aquesta equiparació de l'àmbit tributari. Per tant, no

ha d'utilitzar-se automàticament per a aplicar beneficis fiscals de l'IRPF o altres impostos.

Altres mesures d'interès

- Ajudes d'emergència social: queden excloses de l'àmbit d'aplicació de la Llei General de Subvencions les ajudes econòmiques d'emergència o urgència social destinades a cobrir necessitats bàsiques, quan siguin gestionades pels serveis socials competents.
- Accessibilitat universal: es reforcen les obligacions d'accessibilitat i es preveu un programa estatal per a finançar actuacions en entorns i serveis públics.
- Entrada en vigor: la llei estableix la seva entrada en vigor als vint dies de la seva publicació en el BOE.

Valoració pràctica

La principal novetat fiscal per a contribuents i assessors és **l'ampliació expressa de les prestacions públiques exemptes en l'IRPF vinculades a les cures i suports a persones en situació de dependència.** Per part seva, les entitats esportives sense ànim de lucre hauran de revisar els requisits de contractació i cotització per a aplicar correctament la bonificació del 100%.

3. S'APROVEN PER SEGONA VEGADA LES MESURES TRIBUTÀRIES RELATIVES AL LLOGUER RESIDENCIAL I HABITATGE ASSEQUIBLE: MODIFICACIONS EN IRPF, IVA, IBI, IS I PLUSVÀLUA MUNICIPAL

El Reial decret llei 29/2026, de 6 d'octubre, introdueix importants modificacions tributàries destinades a incentivar el lloguer residencial, ampliar l'oferta d'habitatge assequible i modificar la fiscalitat de determinades operacions immobiliàries. Les mesures afecten principalment l'IRPF, IVA, IBI, impost de societats i IIVTNU.

Aquest Reial decret llei ha de ser convalidat per la Diputació Permanent per a mantenir les mesures.

PRINCIPALS NOVETATS FISCALSç

1. IRPF: incentius al lloguer d'habitatge habitual

S'estableix un nou **règim de reduccions sobre els rendiments nets positius de l'arrendament,** amb percentatges que poden aconseguir el 100%, en funció de circumstàncies com la reducció de la renda, la ubicació en zones tensionades, l'edat dels arrendataris o l'aplicació d'índexs de referència. També es preveuen incentius per a habitatges rehabilitats, lloguer social i habitatges arrendats per primera vegada.

Així mateix, s'introdueix una deducció estatal del 10% per lloguer d'habitatge habitual

per a contribuents **amb una base imposable inferior a 33.007,20** euros, amb límits i reducció progressiva de la base màxima de deducció.

2. EXEMPCIÓ DE GUANYS PATRIMONIALS PER TRANSMISSIÓ D'HABITATGES

Es contempla, fins al **31 de desembre de 2027**, una exempció per a determinats guanys derivats de la transmissió d'habitatges a entitats del sector públic dedicades a promoure o gestionar habitatge social i assequible. Entre els requisits figuren un valor de transmissió inferior a 800.000 euros i que l'habitatge hagi estat desocupada durant els dos anys anteriors. L'exempció és total fins a 200.000 euros i decreixent fins al límit indicat.

3. NOUS INSTRUMENTS D'ESTALVI I INVERSIÓ

Es creen el *Compte d'Estalvi i Inversió Finança Europa i el Segur Individual d'Estalvi a llarg termini Finança Europa*, amb incentius fiscals i condicions específiques de permanència, aportacions i tributació. També s'estableix una modalitat vinculada a la reinversió de determinats guanys procedents de transmissions d'habitatges.

4. IVA: LLOGUERS, REHABILITACIÓ I HABITATGE PROTEGIT

Des de l'1 de desembre de 2026, determinats arrendaments d'apartaments o habitatges moblats, la durada dels quals per a un mateix arrendatari no superi les 30 nits, passaran a **tributar al tipus reduït del 10% quan concorrin les condicions legals.**

A més, s'amplia l'aplicació del tipus reduït a determinades obres de renovació i reparació d'habitatges destinats al lloguer habitual i s'incorpora al tipus superreduïts el lliurament de determinats habitatges protegits de qualificació permanent o indefinida.

5. IBI: RECÀRRECS SOBRE ALLOTJAMENTS TURÍSTICS

Els ajuntaments de municipis situats en zones de mercat residencial tensionat podran establir, mitjançant ordenança fiscal, **recàrrecs de fins al 50% de la quota líquida de l'IBI** sobre immobles residencials destinats a allotjaments turístics. El recàrrec podrà elevar-se al **100% quan el titular tingui dos o més immobles destinats a aquest ús i al 150% quan tingui quatre o més.**

6. IMPOST DE SOCIETATS: RÈGIM DE LES SOCIMI

S'estableix un **gravamen especial del 25% sobre determinats beneficis no distribuïts procedents de l'arrendament o cessió d'ús residencial,** inclosos allotjaments turístics i de curta durada, quan concorrin els requisits previstos. Es contemplen reduccions del gravamen vinculades al percentatge d'habitatges assequibles i a la reinversió dels beneficis en aquesta mena d'habitatges.

7. PLUSVÀLUA MUNICIPAL (IIVTNU)

Es modifiquen els **coeficients màxims aplicables al valor del terreny** per a determinar la

base imposable de l'impost, establint una nova escala en funció del període de generació de la plusvàlua.

CONSIDERACIÓ PRÀCTICA

La norma introdueix incentius rellevants per a propietaris i arrendadors, però també pot incrementar la càrrega fiscal de determinats allotjaments turístics i modificar la tributació de les operacions immobiliàries. Resultarà essencial comprovar els requisits específics de cada benefici fiscal, les ordenances municipals aplicables i les dates d'entrada en vigor.

4. IS.- ELS RENDIMENTS DELS COMPTES EN PARTICIPACIÓ NO PODEN ACOLLIR-SE A L'EXEMPCIÓ DE DIVIDENDS DE L'ARTICLE 21 DE LA LIS

La Direcció General de Tributs, en la seva consulta vinculant V5248-26, de 23 de juliol de 2026, considera que els beneficis percebuts pel partícip no gestor d'un contracte de comptes en participació tenen la naturalesa fiscal **d'ingressos financers,** encara que procedeixin econòmicament de dividends obtinguts per l'entitat gestora.

Resum de la doctrina

La consulta analitza el tractament fiscal dels rendiments obtinguts per una societat que participa en determinades inversions mitjançant un contracte de comptes en participació. L'entitat gestora inverteix en el capital d'altres societats i distribueix al partícip no gestor els resultats que li corresponen contractualment, inclosos els derivats de dividends percebuts.

La qüestió consisteix a determinar si aquests imports poden beneficiar-se de l'exempció prevista en l'article 21 de la Llei 27/2014, de l'impost de societats (LIS).

La DGT conclou que **no resulta aplicable aquesta exempció**, per les següents raons:

- **Naturalesa del contracte.** Conforme als articles 239 i següents del Codi de Comerç, el gestor desenvolupa l'activitat en nom propi i sota la seva responsabilitat, mentre que el partícip no gestor aporta recursos i participa en els resultats, sense adquirir la condició de soci de les societats en les quals inverteix el gestor.
- **Qualificació comptable**. D'acord amb la norma de registre i valoració 9a del Pla General de Comptabilitat i amb la Resolució de l'ICAC de 5 de març de 2019, l'aportació del partícip no gestor es reconeix com un actiu financer a cost, ajustat pels beneficis o pèrdues que li corresponguin.
- **Qualificació fiscal.** Els comptes en participació constitueixen una forma de finançament aliè per a l'entitat gestora. Per això, els resultats positius o negatius imputables al partícip no gestor es qualifiquen fiscalment com a ingressos o

despeses financeres.

- **Exclusió de l'exempció**. Els imports percebuts pel partícip no gestor no tenen la consideració fiscal de dividends o participacions en beneficis de la societat participada a l'efecte de l'article 21 de la LIS, encara que el seu origen econòmic siguin els dividends obtinguts per l'entitat gestora.

Implicacions pràctiques

La resolució posa de manifest que l'aplicació de l'exempció de l'article 21 de la LIS depèn de la naturalesa jurídica i fiscal de la renda percebuda, i no únicament de la seva procedència econòmica.

En conseqüència, les societats que canalitzin inversions mitjançant contractes de comptes en participació **han de distingir entre la percepció directa de dividends per una entitat que ostenta participacions en el capital i l'obtenció de rendiments contractuals per un partícip no gestor.**

Aquests últims hauran d'integrar-se en la base imposable conforme a les regles generals de l'impost de societats, sense aplicar l'exempció per doble imposició de l'article 21 de la LIS pel mer fet que els resultats derivin de dividends.

5. IRPF. - IMPUTACIÓ DE LES RENDES GENERADES PER UNA HERÈNCIA JACENT ALS INSTITUÏTS HEREUS A TERME

El Tribunal Suprem, sala contenciosa administrativa, Secció Segona, STS 833/2026, de 2 de juliol de 2026, recurs de cassació 2040/2024, ECLI: ÉS:TS:2026:2942, confirma que els hereus a terme han de tributar en l'IRPF per les rendes de l'herència jacent abans d'adquirir els béns heretats.

1. Qüestió controvertida

El Tribunal Suprem analitza si les rendes generades per una herència jacent han d'imputar-se en l'IRPF a les persones designades com a hereves en el testament quan la seva crida està subjecte a un terme i aquest encara no ha vençut, per la qual cosa encara no han adquirit els béns i drets hereditaris.

La controvèrsia se centra en la interpretació de l'article 8.3 de la Llei de l'IRPF i en la seva coordinació amb la normativa de l'Impost sobre Successions i Donacions (ISD), particularment davant la possible existència d'una doble imposició.

2. Antecedents del cas

La causant va instituir hereus als seus nebots, sotmetent la crida a un termini de sis anys. Durant el període posterior a la defunció i anterior al compliment del terme, el patrimoni

hereditari va generar un guany patrimonial.

L'Administració tributària va imputar la renda corresponent al contribuent en el seu IRPF, si bé encara no s'havia complert el termini testamentari ni s'havia produït l'adquisició efectiva dels béns hereditaris.

El contribuent va impugnar aquesta imputació, al·legant que encara no tenia la condició efectiva d'hereu i que la tributació podia provocar una doble imposició quan posteriorment tributés per l'ISD.

3. Criteri del Tribunal Suprem

El Tribunal Suprem desestima la interpretació defensada pel contribuent i estableix que les rendes generades per l'herència jacent han d'imputar-se en l'IRPF als hereus instituïts, inclosos aquells la crida dels quals estigui sotmès a un terme pendent de compliment.

La Sala fonamenta la seva decisió en els següents arguments:

- Atribució obligatòria de rendes. L'article 8.3 de la Llei 35/2006 de l'IRPF configura les herències jacents com a entitats en règim d'atribució de rendes. Les rendes obtingudes s'atribueixen als hereus o partícips conforme a les regles fiscals aplicables.
- El terme no elimina la condició d'hereu instituït. L'eficàcia de la crida queda diferida fins al compliment del termini, però això no impedeix atribuir fiscalment les rendes generades durant l'administració de l'herència.
- Tributació anterior a l'adquisició dels béns. La imputació en l'IRPF recau sobre les rendes produïdes pel patrimoni hereditari, no sobre l'adquisició dels béns que integren l'herència.
- Inexistència de doble imposició pel mer diferiment. L'IRPF grava les rendes generades durant la situació d'herència jacent, mentre que l'ISD grava l'adquisició dels béns i drets per successió. Es tracta de fets imposables distints.

4. Doctrina jurisprudencial fixada

La sentència estableix expressament el següent criteri:

En aplicació de l'article 8.3 de la Llei de l'IRPF, les rendes generades en una herència jacent han d'imputar-se en l'IRPF als qui hagin estat instituïts hereus, inclosos els anomenats a l'herència com a hereus a terme, encara que aquest no s'hagi complert ni s'hagin adquirit encara els béns o drets hereditaris.

5. Conseqüències pràctiques

La doctrina té especial rellevància en les herències en les quals el testador difereix l'eficàcia de la crida successòria a una data futura.

- **Per als hereus:** han de tenir en compte les rendes generades pel patrimoni hereditari durant el període d'herència jacent, malgrat que encara no puguin adquirir els béns.
- **Per a la declaració de l'IRPF**: les rendes s'atribueixen conforme a la seva naturalesa i a les regles del règim d'atribució de rendes, atesa la participació que correspongui.
- **Per a la planificació successòria:** el diferiment de l'adquisició dels béns no suposa, per si mateix, l'ajornament de la tributació en l'IRPF de les rendes que produeixin.
- **Per a la coordinació entre IRPF i ISD:** ha de distingir-se entre les rendes generades pel patrimoni hereditari i l'adquisició successòria dels béns, sense presumir que existeix doble imposició pel mer fet que tots dos impostos resultin aplicables en moments diferents.

6. Conclusió fiscal

La STS 833/2026 confirma una interpretació estricta del règim d'atribució de rendes de les herències jacents: la falta d'adquisició efectiva dels béns hereditaris no exclou la imputació en l'IRPF de les rendes generades per aquests quan els beneficiaris han estat instituïts hereus a terme.

La resolució **obliga a diferenciar clarament la tributació dels rendiments o guanys obtinguts durant l'administració de l'herència jacent de la tributació derivada de l'adquisició dels béns per successió.**

6. IRPF – LES DERRAMES PER OBRES ESTRUCTURALS INCREMENTEN EL VALOR D'ADQUISICIÓ DE L'HABITATGE

La Direcció General de Tributs, en la seva consulta vinculant V1136/2026, de 20 de març de 2026, aclareix que les vesses satisfetes pels propietaris per a finançar **obres estructurals de l'edifici,** quan tinguin la consideració de millores, no són deduïbles directament en l'IRPF, sinó que incrementen el valor d'adquisició de l'immoble a l'efecte del càlcul del guany o pèrdua patrimonial en una futura transmissió.

Criteri de la DGT

La consulta analitza el tractament fiscal d'una vessa aprovada per una comunitat de propietaris per a executar obres destinades a reparar danys estructurals de l'edifici. El contribuent planteja si pot deduir en l'IRPF l'import satisfet pel seu habitatge habitual.

Conforme a l'article 35 de la Llei de l'IRPF, el valor d'adquisició comprèn, entre altres conceptes, el cost de les inversions i millores efectuades en l'immoble.

La DGT distingeix entre:

- Obres de millora: les que augmenten la capacitat, l'habitabilitat **o la vida útil de l'immoble**. El seu import incrementa el valor d'adquisició.
- Obres de reparació i conservació: **les destinades a mantenir l'immoble en condicions normals d'ús**. No incrementen el valor d'adquisició per aquest concepte, sense perjudici del tractament que pugui correspondre'ls quan l'immoble generi rendiments del capital immobiliari.

En particular, la DGT considera que **les obres de consolidació de l'estructura i estabilització de pilars poden qualificar-se com a millores**. Quan les executa la comunitat de propietaris, cada titular haurà d'incorporar al valor d'adquisició la part corresponent a la seva quota de participació, determinada per l'import de la vessa satisfeta.

Implicacions pràctiques

El propietari no pot deduir directament en la seva declaració de l'IRPF la vessa pel mer fet d'haver-la pagat, encara que es refereixi al seu habitatge habitual. Si les obres es qualifiquen com a millores, podrà computar el seu import com a major valor d'adquisició quan vengui l'habitatge, reduint així el guany patrimonial subjecte a tributació o augmentant la pèrdua patrimonial, segons correspongui.

Recomanació: conservar les actes de la comunitat, els acords d'aprovació de les obres, les factures i els justificants de pagament de les vesses, a fi d'acreditar la naturalesa de les actuacions i l'import imputable a cada propietari.

7. IVA. - EL TRIBUNAL SUPREM CONFIRMA LA NO SUBJECCIÓ A L'IVA DE LA CESSIÓ GRATUÏTA DE VEHICLES A EMPLEATS I MANTÉ LES RESTRICCIONS A LA DEDUCCIÓ EN DESPESES DE REPRESENTACIÓ

El Tribunal Suprem en la seva sentència núm. 889/2026, de 13 de juliol de 2026, recurs de cassació 5250/2022, confirma la no subjecció a l'IVA de la cessió gratuïta de vehicles a empleats

1. Criteri jurisprudencial

El Tribunal Suprem analitza dues qüestions d'interès cassacional en relació amb l'IVA: la deduïbilitat de les quotes suportades per despeses d'atenció a clients i la tributació de la cessió de vehicles d'empresa a empleats per al seu ús particular.

La sentència fixa criteris diferenciats per a totes dues qüestions, amb rellevància directa per a la gestió fiscal de les empreses.

2. Cessió gratuïta de vehicles a empleats

El Tribunal Suprem declara que la cessió gratuïta d'un vehicle per a ús particular no està subjecta a l'IVA quan concorren conjuntament les següents circumstàncies:

- El vehicle està afecte a l'activitat empresarial en un 50%, conforme a la presumpció de l'article 95.Tres.2a de la Llei de l'IVA, no desvirtuada per l'Administració.
- L'empleat no paga cap quantitat per la utilització del vehicle.
- El treballador no renúncia a una part de la seva retribució ni a altres avantatges com a contraprestació pel dret d'ús.

En aquestes condicions, la imputació d'una retribució en espècie a l'efecte de l'IRPF no converteix per si sola la cessió en una prestació onerosa subjecta a l'IVA. Tampoc procedeix gravar-la automàticament com a autoconsum pel mer fet d'haver-se deduït el 50% de l'IVA suportat pel rènting.

El Tribunal confirma així la sentència recorreguda i rebutja la pretensió de l'Administració d'exigir l'IVA per la utilització privada dels vehicles en les circumstàncies examinades.

Conseqüència pràctica: les empreses han d'analitzar si existeix una contraprestació real per la cessió i documentar adequadament les condicions d'ús dels vehicles. La solució no ha d'extrapolar-se automàticament a supòsits amb pagaments, renúncies retributives o altres circumstàncies diferents.

3. Despeses d'atenció a clients i espectacles esportius

El Tribunal Suprem confirma la compatibilitat amb el Dret de la Unió Europea de les restriccions previstes en l'article 96.U.4t i 5è de la Llei 37/1992 de l'IVA.

En conseqüència, es manté l'exclusió de la deducció de l'IVA suportat en despeses corresponents a espectacles i serveis recreatius, així com en béns i serveis destinats a atencions a clients, empleats o tercers, en els termes contemplats per la normativa.

La conclusió es recolza en la interpretació de l'article 176, paràgraf segon, de la Directiva 2006/112/CE, conforme al criteri establert pel Tribunal de Justícia de la Unió Europea en la seva sentència de 12 de març de 2026, assumpte C-515/24, Randstad España.

Per tant, la vinculació d'una despesa amb l'activitat empresarial o la seva deduïbilitat en l'impost de societats no garanteix la deducció de l'IVA suportat. Tots dos impostos responen a regles distintes.

4. Implicacions per a les empreses

- **Vehicles d'empresa:** revisar els contractes, les condicions de cessió i l'existència de pagaments o renúncies retributives per part dels empleats.
- **Deducció de l'IVA:** no confondre el tractament de la retribució en espècie en l'IRPF amb l'existència d'una operació onerosa a l'efecte de l'IVA.
- **Atencions comercials:** separar l'anàlisi de la deduïbilitat de la despesa en l'impost de societats del dret a deduir l'IVA suportat.
- **Procediments tributaris:** valorar l'aplicació d'aquesta doctrina a les regularitzacions relatives a vehicles cedits gratuïtament, ateses les circumstàncies concretes de cada cas.

Conclusió

La sentència delimita el tractament de dues situacions habituals en la fiscalitat empresarial: d'una banda, la cessió gratuïta de vehicles a empleats, que no queda subjecta a l'IVA quan es compleixen els requisits establerts pel Tribunal; per un altre, les despeses de representació i atenció a clients, respecte dels quals es mantenen les limitacions legals a la deducció de l'impost.

El criteri reforça la necessitat d'analitzar separadament l'existència de contraprestació, l'afectació empresarial dels béns i serveis i les restriccions específiques del dret a deduir l'IVA.

8. DISPOSICIONS PUBLICADES DURANT EL MES D'OCTUBRE DE 2026

Processos de facturació

Ordre HAC/1028/2026, de 2 d'octubre, per la qual es regula la solució pública de facturació electrònica, d'acord amb el que es disposa en la disposició final tercera del Reial decret 238/2026, de 25 de març, pel qual es desenvolupa el sistema de facturació electrònica obligatòria entre empresaris i professionals i pel qual es modifica el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 246 de 5 d'octubre de 2026.

Impostos especials

Ordre HAC/1080/2026, de 7 d'octubre, per la qual es modifica l'Ordre HAC/66/2024, de 25 de gener, per la qual s'aproven les normes de desenvolupament de les marques fiscals previstes per a totes les labors del tabac.

Ministeri d'Hisenda. BOE núm. 246 de 3 d'octubre de 2026.

Mesures urgents

Reial decret llei 31/2026, de 20 d'octubre, per a la millora de l'acció protectora de la Seguretat

Social i d'altres normes socials.
Direcció de l'Estat. BOE núm. 261 de 21 d'octubre de 2026.

COMUNITATS AUTÒNOMES I FORALS

COMUNITAT AUTÒNOMA D'EXTREMADURA
Mesures urgents
Decret llei 5/2026, d'1 de setembre, d'ajudes extraordinàries i altres mesures urgents per a la recuperació de les zones afectades pels incendis forestals esdevinguts a Extremadura durant l'estiu de 2026 i en matèria preventiva d'incendis forestals.
BOE núm. 261 de 21 d'octubre de 2026.

9. CALENDARI FISCAL PER AL MES DE NOVEMBRE DE 2026

FINS AL 2 DE NOVEMBRE
Número d'Identificació Fiscal

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

Impostos sobre Determinats Serveis Digitals

- Tercer trimestre 2026: 490

Impostos Mediambientals

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

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

- Setembre 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

- Setembre 2026: 196

Declaració informativa d'actualització de determinats mecanismes transfronterers comercialitzables

- Tercer 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

- Tercer trimestre 2026: 281

Declaració informativa sobre pagaments transfronterers

- Tercer trimestre 2026: 379

Compte Corrent Tributari

- Sol·licitud d'inclusió per a l'any 2027: CCT (Compte Corrent Tributari)

FINS AL 5 DE NOVEMBRE

Renda

- Ingrés del segon termini de la declaració anual de 2025, si es va fraccionar el pagament: 102

FINS AL 12 DE NOVEMBRE

INTRASTAT - Estadística Comerç Intracomunitari

- Octubre 2026. Obligats a subministrar informació estadística

FINS AL 20 DE NOVEMBRE

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.

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

IVA

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

Impost sobre les Primes d'Assegurances

- Octubre 2026: 430

Impostos Especials de Fabricació

- Agost 2026. Grans empreses: 561, 562, 563

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

Impost Especial sobre l'Electricitat

- Octubre 2026. Grans empreses: 560

Impostos Mediambientals

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

Impost sobre les Transaccions Financeres

- Octubre 2026: 604

FINS AL 30 DE NOVEMBRE

IVA

- Octubre 2026. Autoliquidació: 303
- Octubre 2026. Grup d'entitats, model individual: 322
- Octubre 2026. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Octubre 2026. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Octubre 2026. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Sol·licitud d'inscripció/baixa. Registre de devolució mensual: 036
- Sol·licitud d'aplicació del règim de deducció comuna per a sectors diferenciats per a 2027: sense model
- SII. Renúncia a la gestió electrònica dels llibres registro: 036

Impostos Mediambientals

- Octubre 2026. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registro d'existències
- Any 2025. Impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica. Autoliquidació anual: 583
- Any 2026: Impost sobre el valor de la producció de l'energia elèctrica. Autoliquidació anual per cessament d'activitat de gener a octubre de 2025: 588

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

- Octubre 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

- Octubre 2026: 196

Declaració informativa d'operacions vinculades i d'operacions i situacions relacionades amb països o territoris qualificats com a paradisos fiscals

- Any 2025: Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l'any natural: 232
- Resta d'entitats: en el mes següent als deu mesos posteriors a la fi del període impositiu.

Proaudit

Animal d'aquest mes



L'anguila (*Anguilla anguilla*) és una espècie de peix teleosti de l'ordre dels anguil·liformes. És un peix migratori que remunta els corrents d'aigua dolça però que descendeix al mar per criar. Segons la seva mida té diferents denominacions: anguila (més de 35 cm), anguló (entre 10 i 35 cm) i angula (menys de 10 cm).

La fresa es produeix a la Mar dels Sargassos; les larves, després de 2 anys de ser arrossegades pel Corrent del Golf de Mèxic, arriben a les costes europees i de l'Àfrica del Nord. Durant el viatge, les larves s'han transformat en petites angules, les més petites es quedaran a la mar i passaran a ésser mascles; les altres, remuntaran els rius i seran femelles.

Aquesta informació és proporcionada gratuïtament per Proaudit SLP.

Aquest butlletí té caràcter merament informatiu i de cap manera representa l'opinió de Proaudit o de qualsevol dels seus socis o treballadors. Proaudit no és responsable de cap conseqüència de qualsevol acció que resulti de l'ús de la informació continguda en aquest butlletí ni garanteix la veracitat de la informació.

Es recorda als usuaris que aquesta informació canvia amb freqüència i qualsevol usuari ha de verificar que aquest butlletí representa les lleis, regles i regulacions vigents en el moment del seu ús. En cas de qualsevol dubte si us plau contacti amb nosaltres per a qualsevol aclariment.

Via Laietana, 45, esc. A, 4º 2ª Barcelona 08003

+ 34 93 488 31 31

+34 93 317 56 97

info@proaudit.es

proaudit.es

linkedin.com/company/proaudit-s.l.p.

Noviembre 2026 boletín nº 330

Índice. (Español)

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

1. LA NUEVA SOLUCIÓN PÚBLICA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DE LA AGENCIA TRIBUTARIA: REQUISITOS TÉCNICOS, EMISIÓN E INTERCONEXIÓN DE FACTURAS Y COMUNICACIÓN DE SUS ESTADOS Y PAGOS
   La norma completa el desarrollo técnico de la factura electrónica obligatoria y configura la solución pública de la Agencia Tributaria como un elemento central del nuevo sistema, tanto para facilitar la emisión, recepción e intercambio de facturas como para centralizar la información sobre sus estados y pagos y permitir un mayor control de los plazos de pago entre empresarios y profesionales.

2. NUEVA LEY DE DISCAPACIDAD. SE AMPLÍAN LAS EXENCIONES EN EL IRPF Y SE REFUERZAN LOS INCENTIVOS A LA INCLUSIÓNSe amplía la exención del art. 7.x) de la Ley IRPF para incluir las prestaciones económicas públicas vinculadas al servicio para cuidados en el entorno familiar, asistencia personal y cuidados y apoyos en viviendas.

3. SE APRUEBAN POR SEGUNDA VEZ LAS MEDIDAS TRIBUTARIAS RELATIVAS AL ALQUILER RESIDENCIAL Y VIVIENDA ASEQUIBLE: MODIFICACIONES EN IRPF, IVA, IBI, IS Y PLUSVALÍA MUNICIPAL
   El 7 de octubre se ha publicado en el BOE el Real Decreto-ley 29/2026, de 6 de octubre, por el que se adoptan medidas urgentes para la protección de la función social de la vivienda y la ampliación de la oferta de vivienda asequible.

4. IS.- LOS RENDIMIENTOS DE LAS CUENTAS EN PARTICIPACIÓN NO PUEDEN ACOGERSE A LA EXENCIÓN DE DIVIDENDOS DEL ARTÍCULO 21 DE LA LIS
   La Dirección General de Tributos considera que los beneficios percibidos por el partícipe no gestor de un contrato de cuentas en participación tienen la naturaleza fiscal de ingresos financieros, aunque procedan económicamente de dividendos obtenidos por la entidad gestora.

5. IRPF. - IMPUTACIÓN DE LAS RENTAS GENERADAS POR UNA HERENCIA YACENTE A LOS INSTITUIDOS HEREDEROS A TÉRMINO
   El Tribunal Supremo, en su Sentencia de 2 de julio de 2026 (rec. núm. 2040/2024), analiza si las rentas generadas por una herencia yacente deben ser imputadas en todo caso a sus partícipes en su impuesto sobre la renta de las

personas físicas (IRPF).

6. IRPF – LAS DERRAMAS POR OBRAS ESTRUCTURALES INCREMENTAN EL VALOR DE ADQUISICIÓN DE LA VIVIENDA
   La Dirección General de Tributos aclara que las derramas satisfechas por los propietarios para financiar obras estructurales del edificio, cuando tengan la consideración de mejoras, no son deducibles directamente en el IRPF, sino que incrementan el valor de adquisición del inmueble a efectos del cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial en una futura transmisión.

7. IVA. - EL TRIBUNAL SUPREMO CONFIRMA LA NO SUJECIÓN AL IVA DE LA CESIÓN GRATUITA DE VEHÍCULOS A EMPLEADOS Y MANTIENE LAS RESTRICCIONES A LA DEDUCCIÓN EN GASTOS DE REPRESENTACIÓN
   El Tribunal Supremo declara que la cesión gratuita por el empresario a un empleado del uso de un vehículo afecto en un 50 % a la actividad empresarial no está sujeta al IVA si el trabajador no realiza pago alguno ni renuncia a parte de su retribución o a otras ventajas a cambio.

8. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE OCTUBRE DE 2026

9. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE NOVIEMBRE DE 2026

1. LA NUEVA SOLUCIÓN PÚBLICA DE FACTURACIÓN ELECTRÓNICA DE LA AGENCIA TRIBUTARIA: REQUISITOS TÉCNICOS, EMISIÓN E INTERCONEXIÓN DE FACTURAS Y COMUNICACIÓN DE SUS ESTADOS Y PAGOS

La Agencia Tributaria desarrolla su solución pública de facturación electrónica obligatoria.

Mediante la Orden HAC/1028/2026 establece los requisitos técnicos de la solución pública de facturación electrónica, regula el intercambio de facturas y refuerza el control de los plazos de pago entre empresarios y profesionales.

El BOE de 5 de octubre de 2026 ha publicado la **Orden HAC/1028/2026, de 2 de octubre**, que desarrolla la solución pública de facturación electrónica gestionada por la Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT), en el marco del sistema de facturación electrónica obligatoria entre empresarios y profesionales regulado por el Real Decreto 238/2026.

Si bien la Orden entró en vigor el **6 de octubre de 2026**, la aplicación efectiva de las obligaciones de facturación electrónica se producirá conforme a los plazos previstos en la Ley 18/2022 y el Real Decreto 238/2026. La solución pública deberá estar disponible al menos dos meses antes de la primera aplicación efectiva de la Orden.

Principales novedades

- **Solución pública de facturación electrónica.** La AEAT ofrecerá una alternativa a las plataformas privadas que permitirá emitir, recibir, intercambiar, consultar y descargar facturas electrónicas, así como centralizar información sobre su estado y pago.
- **Interoperabilidad y requisitos técnicos.** Las facturas deberán ajustarse al modelo semántico europeo EN 16931 y utilizar la sintaxis UBL. Asimismo, se establecen requisitos mínimos de contenido, identificación mediante un código único y procedimientos de validación y rechazo.
- **Obligaciones de las plataformas privadas.** Los empresarios y profesionales que utilicen estas plataformas deberán remitir simultáneamente a la solución pública una copia electrónica fiel de cada factura, conforme a los requisitos reglamentarios. El rechazo de dicha copia por motivos técnicos no invalida, por sí mismo, la factura original.
- **Comunicación de estados y pagos.** El destinatario deberá comunicar el rechazo de la factura, la fecha del pago efectivo completo y la fecha de vencimiento del plazo de pago. También podrá facilitar información relevante sobre la recepción de bienes, servicios o facturas. El emisor podrá comunicar

voluntariamente datos sobre el cobro o impago.

- **Acceso e identificación electrónica**. La consulta y gestión de facturas podrá realizarse mediante servicios web o formularios de la Sede electrónica de la AEAT, utilizando certificados electrónicos y, en los formularios habilitados, también podrá utilizarse el sistema Cl@ve. También podrá actuar un representante debidamente apoderado.
- **Protección de datos y seguridad**. El sistema deberá respetar la normativa de protección de datos personales y cumplir los requisitos del Esquema Nacional de Seguridad.

I**mplicación práctica:** las empresas y los profesionales deberán revisar sus sistemas de facturación y sus procedimientos de intercambio de información, especialmente si utilizan plataformas privadas, para garantizar la interoperabilidad y la remisión de las copias fieles exigidas. La comunicación estructurada de los estados y pagos permitirá, además, mejorar el seguimiento de los plazos efectivos de pago y contribuir a combatir la morosidad comercial.

Precisiones sobre la efectiva implementación de la facturación electrónica obligatoria en las operaciones B2B

En concreto, la Orden entró en vigor el 6 de octubre de 2026 (unos días más tarde de la fecha inicialmente prevista), y las fechas límite para la efectiva implementación de la **facturación electrónica obligatoria** en las operaciones B2B, **dependen del volumen de operaciones** —calculado de acuerdo con el artículo 121 de la Ley 37/1992, del Impuesto sobre el Valor Añadido (IVA)— de los empresarios o profesionales (entidades o personas físicas) afectados. En concreto, estas fechas son:

- El **6 de octubre de 2027**, para los empresarios o profesionales con un volumen de operaciones superior a 8 millones de euros en el año natural anterior (es decir, a los 12 meses posteriores a la entrada en vigor de la Orden HAC/1028/2026), y
- El **6 de octubre de 2028**, para el resto de los empresarios o profesionales (24 meses posteriores a la entrada en vigor de la Orden HAC/1028/2026), y
- El **6 de octubre de 2029**, para la obligación específica de informar sobre los estados de la factura, por parte de empresarios y profesionales, personas físicas (36 meses posteriores), con volumen de operaciones inferior a 8 millones de euros.

Distinción con la normativa sobre los sistemas y programas de facturación

No debe confundirse esta nueva obligación con la **adaptación de los sistemas y**

programas informáticos y electrónicos de facturación ("software de facturación"), a raíz de la normativa conocida como Veri*factu, y que afecta a los empresarios y profesionales (entidades y personas físicas) que no llevan **sus libros registros del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la sede electrónica de la AEAT ("SII-IVA").**

La implantación del sistema Veri*factu, como se precisó en la adenda a estos Apuntes del mes de octubre, **se ha aplazado a octubre de 2028.**

2. NUEVA LEY DE DISCAPACIDAD. SE AMPLÍAN LAS EXENCIONES EN EL IRPF Y SE REFUERZAN LOS INCENTIVOS A LA INCLUSIÓN

La Ley 4/2026, de 1 de octubre, publicada en el B.O.E. del pasado día 3 de octubre, introduce modificaciones relevantes en materia de discapacidad y dependencia, **con efectos sobre el IRPF**, las cotizaciones sociales y el régimen de prestaciones públicas. La norma también reforma la legislación laboral, aseguradora y de accesibilidad para reforzar la autonomía personal y la inclusión social.

Principales novedades fiscales

1. Ampliación de las prestaciones exentas en el IRPF

La disposición final octava modifica el artículo 7.x) de la Ley 35/2006 del IRPF para incluir expresamente entre las rentas exentas las prestaciones económicas públicas vinculadas a:

- Los cuidados en el entorno familiar.
- La asistencia personal.
- Los cuidados y apoyos en viviendas.

La exención alcanza a las prestaciones derivadas de la Ley 39/2006, de promoción de la autonomía personal y atención a las personas en situación de dependencia. La modificación produce efectos desde la entrada en vigor de la Ley 4/2026.

2. Bonificación del 100 % de las cotizaciones empresariales

Se modifica la disposición adicional segunda de la Ley 7/2024 para reconocer una bonificación del 100 % de la cuota empresarial por contingencias comunes a los clubes, asociaciones y entidades deportivas no profesionales sin ánimo de lucro que contraten entrenadores o monitores dedicados a la formación de menores de 18 años.

El límite de edad no se aplica cuando las entidades desarrollan programas de deporte adaptado o inclusivo. Si una entidad combina actividad deportiva profesional y no profesional, la bonificación se limita a los entrenadores y monitores vinculados a esta última.

3. Importante cautela: la equiparación entre dependencia y discapacidad no se extiende automáticamente al ámbito tributario

La Ley reconoce, a efectos de la legislación de discapacidad, una discapacidad del 33 % para las personas con dependencia de grado I y del 65 % para los grados II y III. Sin embargo, la propia norma excluye expresamente esta equiparación del ámbito tributario. Por tanto, no debe utilizarse automáticamente para aplicar beneficios fiscales del IRPF u otros impuestos.

Otras medidas de interés

- Ayudas de emergencia social: quedan excluidas del ámbito de aplicación de la Ley General de Subvenciones las ayudas económicas de emergencia o urgencia social destinadas a cubrir necesidades básicas, cuando sean gestionadas por los servicios sociales competentes.
- Accesibilidad universal: se refuerzan las obligaciones de accesibilidad y se prevé un programa estatal para financiar actuaciones en entornos y servicios públicos.
- Entrada en vigor: la ley establece su entrada en vigor a los veinte días de su publicación en el BOE.

Valoración práctica

La principal novedad fiscal para contribuyentes y asesores es **la ampliación expresa de las prestaciones públicas exentas en el IRPF vinculadas a los cuidados y apoyos a personas en situación de dependencia**. Por su parte, las entidades deportivas sin ánimo de lucro deberán revisar los requisitos de contratación y cotización para aplicar correctamente la bonificación del 100 %.

3. SE APRUEBAN POR SEGUNDA VEZ LAS MEDIDAS TRIBUTARIAS RELATIVAS AL ALQUILER RESIDENCIAL Y VIVIENDA ASEQUIBLE: MODIFICACIONES EN IRPF, IVA, IBI, IS Y PLUSVALÍA MUNICIPAL

El Real Decreto-ley 29/2026, de 6 de octubre, introduce importantes modificaciones tributarias destinadas a incentivar el alquiler residencial, ampliar la oferta de vivienda asequible y modificar la fiscalidad de determinadas operaciones inmobiliarias. Las medidas afectan principalmente al IRPF, IVA, IBI, Impuesto sobre Sociedades e IIVTNU.

Dicho Real Decreto-ley debe ser convalidado por la Diputación Permanente para mantener las medidas.

PRINCIPALES NOVEDADES FISCALES

1. IRPF: incentivos al alquiler de vivienda habitual

Se establece un nuevo **régimen de reducciones sobre los rendimientos netos positivos**

del arrendamiento, con porcentajes que pueden alcanzar el 100 %, en función de circunstancias como la reducción de la renta, la ubicación en zonas tensionadas, la edad de los arrendatarios o la aplicación de índices de referencia. También se prevén incentivos para viviendas rehabilitadas, alquiler social y viviendas arrendadas por primera vez.

Asimismo, se introduce una deducción estatal del 10 % por alquiler de vivienda habitual para contribuyentes **con una base imponible inferior a 33.007,20 euros,** con límites y reducción progresiva de la base máxima de deducción.

2. EXENCIÓN DE GANANCIAS PATRIMONIALES POR TRANSMISIÓN DE VIVIENDAS

Se contempla, **hasta el 31 de diciembre de 2027**, una exención para determinadas ganancias derivadas de la transmisión de viviendas a entidades del sector público dedicadas a promover o gestionar vivienda social y asequible. Entre los requisitos figuran un valor de transmisión inferior a 800.000 euros y que la vivienda haya permanecido desocupada durante los dos años anteriores. La exención es total hasta 200.000 euros y decreciente hasta el límite indicado.

3. NUEVOS INSTRUMENTOS DE AHORRO E INVERSIÓN

Se crean la *Cuenta de Ahorro e Inversión Financia Europa y el Seguro Individual de Ahorro a Largo Plazo Financia Europa*, con incentivos fiscales y condiciones específicas de permanencia, aportaciones y tributación. También se establece una modalidad vinculada a la reinversión de determinadas ganancias procedentes de transmisiones de viviendas.

4. IVA: ALQUILERES, REHABILITACIÓN Y VIVIENDA PROTEGIDA

Desde el 1 de diciembre de 2026, determinados arrendamientos de apartamentos o viviendas amueblados, cuya duración para un mismo arrendatario no supere las 30 noches, pasarán **a tributar al tipo reducido del 10 % cuando concurran las condiciones legales.**

Además, se amplía la aplicación del tipo reducido a determinadas obras de renovación y reparación de viviendas destinadas al alquiler habitual y se incorpora al tipo superreducido la entrega de determinadas viviendas protegidas de calificación permanente o indefinida.

5. IBI: RECARGOS SOBRE ALOJAMIENTOS TURÍSTICOS

Los ayuntamientos de municipios situados en zonas de mercado residencial tensionado podrán establecer, mediante ordenanza fiscal, **recargos de hasta el 50 % de la cuota líquida del IBI** sobre inmuebles residenciales destinados a alojamientos turísticos. El recargo podrá elevarse al **100 % cuando el titular tenga dos o más inmuebles destinados a este uso y al 150 % cuando tenga cuatro o más.**

6. IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: RÉGIMEN DE LAS SOCIMI

Se establece un **gravamen especial del 25 % sobre determinados beneficios no distribuidos procedentes del arrendamiento o cesión de uso residencial**, incluidos alojamientos turísticos y de corta duración, cuando concurran los requisitos previstos. Se contemplan reducciones del gravamen vinculadas al porcentaje de viviendas asequibles y a la reinversión de los beneficios en este tipo de viviendas.

7. PLUSVALÍA MUNICIPAL (IIVTNU)

Se modifican los **coeficientes máximos aplicables al valor del terreno** para determinar la base imponible del impuesto, estableciendo una nueva escala en función del período de generación de la plusvalía.

CONSIDERACIÓN PRÁCTICA

La norma introduce incentivos relevantes para propietarios y arrendadores, pero también puede incrementar la carga fiscal de determinados alojamientos turísticos y modificar la tributación de las operaciones inmobiliarias. Resultará esencial comprobar los requisitos específicos de cada beneficio fiscal, las ordenanzas municipales aplicables y las fechas de entrada en vigor.

4. IS.- LOS RENDIMIENTOS DE LAS CUENTAS EN PARTICIPACIÓN NO PUEDEN ACOGERSE A LA EXENCIÓN DE DIVIDENDOS DEL ARTÍCULO 21 DE LA LIS

La Dirección General de Tributos, en su consulta vinculante V5248-26, de 23 de julio de 2026, considera que los beneficios percibidos por el partícipe no gestor de un contrato de cuentas en participación tienen la naturaleza fiscal **de ingresos financieros**, aunque procedan económicamente de dividendos obtenidos por la entidad gestora.

Resumen de la doctrina

La consulta analiza el tratamiento fiscal de los rendimientos obtenidos por una sociedad que participa en determinadas inversiones mediante un contrato de cuentas en participación. La entidad gestora invierte en el capital de otras sociedades y distribuye al partícipe no gestor los resultados que le corresponden contractualmente, incluidos los derivados de dividendos percibidos.

La cuestión consiste en determinar si estos importes pueden beneficiarse de la exención prevista en el artículo 21 de la Ley 27/2014, del Impuesto sobre Sociedades (LIS).

La DGT concluye que **no resulta aplicable dicha exención**, por las siguientes razones:

- **Naturaleza del contrato.** Conforme a los artículos 239 y siguientes del Código

de Comercio, el gestor desarrolla la actividad en nombre propio y bajo su responsabilidad, mientras que el partícipe no gestor aporta recursos y participa en los resultados, sin adquirir la condición de socio de las sociedades en las que invierte el gestor.

- **Calificación contable**. De acuerdo con la norma de registro y valoración 9.ª del Plan General de Contabilidad y con la Resolución del ICAC de 5 de marzo de 2019, la aportación del partícipe no gestor se reconoce como un activo financiero a coste, ajustado por los beneficios o pérdidas que le correspondan.
- **Calificación fiscal**. Las cuentas en participación constituyen una forma de financiación ajena para la entidad gestora. Por ello, los resultados positivos o negativos imputables al partícipe no gestor se califican fiscalmente como ingresos o gastos financieros.
- **Exclusión de la exención**. Los importes percibidos por el partícipe no gestor no tienen la consideración fiscal de dividendos o participaciones en beneficios de la sociedad participada a efectos del artículo 21 de la LIS, aunque su origen económico sean los dividendos obtenidos por la entidad gestora.

Implicaciones prácticas

La resolución pone de manifiesto que la aplicación de la exención del artículo 21 de la LIS depende de la naturaleza jurídica y fiscal de la renta percibida, y no únicamente de su procedencia económica.

En consecuencia, las sociedades que canalicen inversiones mediante contratos de cuentas en participación **deben distinguir entre la percepción directa de dividendos por una entidad que ostenta participaciones en el capital y la obtención de rendimientos contractuales por un partícipe no gestor**.

Estos últimos deberán integrarse en la base imponible conforme a las reglas generales del Impuesto sobre Sociedades, sin aplicar la exención por doble imposición del artículo 21 de la LIS por el mero hecho de que los resultados deriven de dividendos.

5. IRPF. - IMPUTACIÓN DE LAS RENTAS GENERADAS POR UNA HERENCIA YACENTE A LOS INSTITUIDOS HEREDEROS A TÉRMINO

El Tribunal Supremo, Sala de lo Contencioso-Administrativo, Sección Segunda, STS 833/2026, de 2 de julio de 2026, recurso de casación 2040/2024, ECLI: ES:TS:2026:2942, confirma que los herederos a término deben tributar en el IRPF por las rentas de la herencia yacente antes de adquirir los bienes heredados.

1. Cuestión controvertida

El Tribunal Supremo analiza si las rentas generadas por una herencia yacente deben imputarse en el IRPF a las personas designadas como herederas en el testamento cuando su llamamiento está sujeto a un término y este todavía no ha vencido, por lo que aún no han adquirido los bienes y derechos hereditarios.

La controversia se centra en la interpretación del artículo 8.3 de la Ley del IRPF y en su coordinación con la normativa del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD), particularmente ante la posible existencia de una doble imposición.

2. Antecedentes del caso

La causante instituyó herederos a sus sobrinos, sometiendo el llamamiento a un plazo de seis años. Durante el período posterior al fallecimiento y anterior al cumplimiento del término, el patrimonio hereditario generó una ganancia patrimonial.

La Administración tributaria imputó la renta correspondiente al contribuyente en su IRPF, aunque todavía no se había cumplido el plazo testamentario ni se había producido la adquisición efectiva de los bienes hereditarios.

El contribuyente impugnó dicha imputación, alegando que aún no tenía la condición efectiva de heredero y que la tributación podía provocar una doble imposición cuando posteriormente tributara por el ISD.

3. Criterio del Tribunal Supremo

El Tribunal Supremo desestima la interpretación defendida por el contribuyente y establece que las rentas generadas por la herencia yacente deben imputarse en el IRPF a los herederos instituidos, incluidos aquellos cuyo llamamiento esté sometido a un término pendiente de cumplimiento.

La Sala fundamenta su decisión en los siguientes argumentos:

- Atribución obligatoria de rentas. El artículo 8.3 de la Ley 35/2006 del IRPF configura las herencias yacentes como entidades en régimen de atribución de rentas. Las rentas obtenidas se atribuyen a los herederos o partícipes conforme a las reglas fiscales aplicables.
- El término no elimina la condición de heredero instituido. La eficacia del llamamiento queda diferida hasta el cumplimiento del plazo, pero ello no impide atribuir fiscalmente las rentas generadas durante la administración de la herencia.
- Tributación anterior a la adquisición de los bienes. La imputación en el IRPF recae sobre las rentas producidas por el patrimonio hereditario, no sobre la adquisición de los bienes que integran la herencia.

- Inexistencia de doble imposición por el mero diferimiento. El IRPF grava las rentas generadas durante la situación de herencia yacente, mientras que el ISD grava la adquisición de los bienes y derechos por sucesión. Se trata de hechos imponibles distintos.

4. Doctrina jurisprudencial fijada

La sentencia establece expresamente el siguiente criterio:

En aplicación del artículo 8.3 de la Ley del IRPF, las rentas generadas en una herencia yacente deben imputarse en el IRPF a quienes hayan sido instituidos herederos, incluidos los llamados a la herencia como herederos a término, aunque este no se haya cumplido ni se hayan adquirido todavía los bienes o derechos hereditarios.

5. Consecuencias prácticas

La doctrina tiene especial relevancia en las herencias en las que el testador difiere la eficacia del llamamiento sucesorio a una fecha futura.

- **Para los herederos:** deben tener en cuenta las rentas generadas por el patrimonio hereditario durante el período de herencia yacente, aunque todavía no puedan adquirir los bienes.
- **Para la declaración del IRPF**: las rentas se atribuyen conforme a su naturaleza y a las reglas del régimen de atribución de rentas, atendiendo a la participación que corresponda.
- **Para la planificación sucesoria:** el diferimiento de la adquisición de los bienes no supone, por sí mismo, el aplazamiento de la tributación en el IRPF de las rentas que produzcan.
- **Para la coordinación entre IRPF e ISD:** debe distinguirse entre las rentas generadas por el patrimonio hereditario y la adquisición sucesoria de los bienes, sin presumir que existe doble imposición por el mero hecho de que ambos impuestos resulten aplicables en momentos diferentes.

6. Conclusión fiscal

La STS 833/2026 confirma una interpretación estricta del régimen de atribución de rentas de las herencias yacentes: la falta de adquisición efectiva de los bienes hereditarios no excluye la imputación en el IRPF de las rentas generadas por estos cuando los beneficiarios han sido instituidos herederos a término.

La resolución **obliga a diferenciar claramente la tributación de los rendimientos o ganancias obtenidos durante la administración de la herencia yacente de la tributación derivada de la adquisición de los bienes por sucesión.**

6. IRPF – LAS DERRAMAS POR OBRAS ESTRUCTURALES INCREMENTAN EL VALOR DE ADQUISICIÓN DE LA VIVIENDA

La Dirección General de Tributos, en su consulta vinculante V1136/2026, de 20 de marzo de 2026, aclara que las derramas satisfechas por los propietarios para financiar **obras estructurales del edificio**, cuando tengan la consideración de mejoras, no son deducibles directamente en el IRPF, sino que incrementan el valor de adquisición del inmueble a efectos del cálculo de la ganancia o pérdida patrimonial en una futura transmisión.

Criterio de la DGT

La consulta analiza el tratamiento fiscal de una derrama aprobada por una comunidad de propietarios para ejecutar obras destinadas a reparar daños estructurales del edificio. El contribuyente plantea si puede deducir en el IRPF el importe satisfecho por su vivienda habitual.

Conforme al artículo 35 de la Ley del IRPF, el valor de adquisición comprende, entre otros conceptos, el coste de las inversiones y mejoras efectuadas en el inmueble.
La DGT distingue entre:

- Obras de mejora: las que aumentan la capacidad, la habitabilidad **o la vida útil del inmueble**. Su importe incrementa el valor de adquisición.
- Obras de reparación y conservación: **las destinadas a mantener el inmueble en condiciones normales de uso**. No incrementan el valor de adquisición por este concepto, sin perjuicio del tratamiento que pueda corresponderles cuando el inmueble genere rendimientos del capital inmobiliario.

En particular, la DGT considera que **las obras de consolidación de la estructura y estabilización de pilares pueden calificarse como mejoras**. Cuando las ejecuta la comunidad de propietarios, cada titular deberá incorporar al valor de adquisición la parte correspondiente a su cuota de participación, determinada por el importe de la derrama satisfecha.

Implicaciones prácticas

El propietario no puede deducir directamente en su declaración del IRPF la derrama por el mero hecho de haberla pagado, aunque se refiera a su vivienda habitual. Si las obras se califican como mejoras, podrá computar su importe como mayor valor de adquisición cuando venda la vivienda, reduciendo así la ganancia patrimonial sujeta a tributación o aumentando la pérdida patrimonial, según corresponda.

Recomendación: conservar las actas de la comunidad, los acuerdos de aprobación de las obras, las facturas y los justificantes de pago de las derramas, a fin de acreditar la naturaleza de las actuaciones y el importe imputable a cada propietario.

7. IVA. - EL TRIBUNAL SUPREMO CONFIRMA LA NO SUJECIÓN AL IVA DE LA CESIÓN GRATUITA DE VEHÍCULOS A EMPLEADOS Y MANTIENE LAS RESTRICCIONES A LA DEDUCCIÓN EN GASTOS DE REPRESENTACIÓN

El Tribunal Supremo en su sentencia núm. 889/2026, de 13 de julio de 2026, recurso de casación 5250/2022, confirma la no sujeción al IVA de la cesión gratuita de vehículos a empleados

1. Criterio jurisprudencial

El Tribunal Supremo analiza dos cuestiones de interés casacional en relación con el IVA: la deducibilidad de las cuotas soportadas por gastos de atención a clientes y la tributación de la cesión de vehículos de empresa a empleados para su uso particular.

La sentencia fija criterios diferenciados para ambas cuestiones, con relevancia directa para la gestión fiscal de las empresas.

2. Cesión gratuita de vehículos a empleados

El Tribunal Supremo declara que la cesión gratuita de un vehículo para uso particular no está sujeta al IVA cuando concurren conjuntamente las siguientes circunstancias:

- El vehículo está afecto a la actividad empresarial en un 50 %, conforme a la presunción del artículo 95.Tres.2.ª de la Ley del IVA, no desvirtuada por la Administración.
- El empleado no paga ninguna cantidad por la utilización del vehículo.
- El trabajador no renuncia a una parte de su retribución ni a otras ventajas como contraprestación por el derecho de uso.

En estas condiciones, la imputación de una retribución en especie a efectos del IRPF no convierte por sí sola la cesión en una prestación onerosa sujeta al IVA. Tampoco procede gravarla automáticamente como autoconsumo por el mero hecho de haberse deducido el 50 % del IVA soportado por el renting.

El Tribunal confirma así la sentencia recurrida y rechaza la pretensión de la Administración de exigir el IVA por la utilización privada de los vehículos en las circunstancias examinadas.

Consecuencia práctica: las empresas deben analizar si existe una contraprestación real por la cesión y documentar adecuadamente las condiciones de uso de los vehículos. La solución no debe extrapolarse automáticamente a supuestos con pagos, renuncias retributivas u otras circunstancias diferentes.

3. Gastos de atención a clientes y espectáculos deportivos

El Tribunal Supremo confirma la compatibilidad con el Derecho de la Unión Europea de las restricciones previstas en el artículo 96.Uno.4.º y 5.º de la Ley 37/1992 del IVA.

En consecuencia, se mantiene la exclusión de la deducción del IVA soportado en gastos correspondientes a espectáculos y servicios recreativos, así como en bienes y servicios destinados a atenciones a clientes, empleados o terceros, en los términos contemplados por la normativa.

La conclusión se apoya en la interpretación del artículo 176, párrafo segundo, de la Directiva 2006/112/CE, conforme al criterio establecido por el Tribunal de Justicia de la Unión Europea en su sentencia de 12 de marzo de 2026, asunto C-515/24, Randstad España.

Por tanto, la vinculación de un gasto con la actividad empresarial o su deducibilidad en el Impuesto sobre Sociedades no garantiza la deducción del IVA soportado. Ambos impuestos responden a reglas distintas.

4. Implicaciones para las empresas

- **Vehículos de empresa:** revisar los contratos, las condiciones de cesión y la existencia de pagos o renuncias retributivas por parte de los empleados.
- **Deducción del IVA:** no confundir el tratamiento de la retribución en especie en el IRPF con la existencia de una operación onerosa a efectos del IVA.
- **Atenciones comerciales:** separar el análisis de la deducibilidad del gasto en el Impuesto sobre Sociedades del derecho a deducir el IVA soportado.
- **Procedimientos tributarios:** valorar la aplicación de esta doctrina a las regularizaciones relativas a vehículos cedidos gratuitamente, atendiendo a las circunstancias concretas de cada caso.

Conclusión

La sentencia delimita el tratamiento de dos situaciones habituales en la fiscalidad empresarial: por un lado, la cesión gratuita de vehículos a empleados, que no queda sujeta al IVA cuando se cumplen los requisitos establecidos por el Tribunal; por otro, los gastos de representación y atención a clientes, respecto de los cuales se mantienen las limitaciones legales a la deducción del impuesto.

El criterio refuerza la necesidad de analizar separadamente la existencia de contraprestación, la afectación empresarial de los bienes y servicios y las restricciones específicas del derecho a deducir el IVA.

8. DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE OCTUBRE DE 2026

Procesos de facturación

Orden HAC/1028/2026, de 2 de octubre, por la que se regula la solución pública de facturación electrónica, de acuerdo con lo dispuesto en la disposición final tercera del Real Decreto 238/2026, de 25 de marzo, por el que se desarrolla el sistema de facturación electrónica obligatoria entre empresarios y profesionales y por el que se modifica el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real Decreto 1619/2012, de 30 de noviembre.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 246 de 5 de octubre de 2026.

Impuestos especiales

Orden HAC/1080/2026, de 7 de octubre, por la que se modifica la Orden HAC/66/2024, de 25 de enero, por la que se aprueban las normas de desarrollo de las marcas fiscales previstas para todas las labores del tabaco.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm. 246 de 3 de octubre de 2026.

Medidas urgentes

Real Decreto-ley 31/2026, de 20 de octubre, para la mejora de la acción protectora de la Seguridad Social y de otras normas sociales.

Jefatura del Estado. B.O.E. núm. 261 de 21 de octubre de 2026.

COMUNIDADES AUTÓNOMAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE EXTREMADURA

Medidas urgentes

Decreto-ley 5/2026, de 1 de septiembre, de ayudas extraordinarias y otras medidas urgentes para la recuperación de las zonas afectadas por los incendios forestales acaecidos en Extremadura durante el verano de 2026 y en materia preventiva de incendios forestales.

B.O.E. núm. 261 de 21 de octubre de 2026.

9. CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE NOVIEMBRE DE 2026

HASTA EL 2 DE NOVIEMBRE

Número de Identificación Fiscal

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

Impuestos sobre Determinados Servicios Digitales

- Tercer trimestre 2026: 490

Impuestos Medioambientales

- Septiembre 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación de la contabilidad y libro registro de existencias
- Tercer trimestre 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias

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

- Septiembre 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

- Septiembre 2026: 196

Declaración informativa de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables

- Tercer 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

- Tercer trimestre 2026: 281

Declaración informativa sobre pagos transfronterizos

- Tercer trimestre 2026: 379

Cuenta Corriente Tributaria

- Solicitud de inclusión para el año 2027: CCT (Cuenta Corriente Tributaria)

HASTA EL 5 DE NOVIEMBRE

Renta

- Ingreso del segundo plazo de la declaración anual de 2025, si se fraccionó el pago: 102

HASTA EL 12 DE NOVIEMBRE

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Octubre 2026. Obligados a suministrar información estadística

HASTA EL 20 DE NOVIEMBRE

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.

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

IVA

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

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Octubre 2026: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Agosto 2026. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Octubre 2026: 548, 566, 581
- Octubre 2026: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Tercer trimestre 2026. Excepto grandes empresas: 561, 562, 563
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510
- Impuesto Especial sobre la Electricidad
- Octubre 2026. Grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

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

Año 2026. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Tercer pago fraccionado: 583

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

Octubre 2026: 604

HASTA EL 30 DE NOVIEMBRE

IVA

Octubre 2026. Autoliquidación: 303

Octubre 2026. Grupo de entidades, modelo individual: 322

Octubre 2026. Grupo de entidades, modelo agregado: 353

Octubre 2026. Ventanilla única - Régimen de importación: 369

Octubre 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380
Solicitud de inscripción/baja. Registro de devolución mensual: 036
Solicitud de aplicación del régimen de deducción común para sectores diferenciados para 2027: sin modelo
SII. Renuncia a la llevanza electrónica de los libros registro: 036
Impuestos Medioambientales
Octubre 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias
Año 2025. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación anual: 583
Año 2026: Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Autoliquidación anual por cese de actividad de enero a octubre de 2025: 588
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
Octubre 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
Octubre 2026: 196
Declaración informativa de operaciones vinculadas y de operaciones y situaciones relacionadas con países o territorios calificados como paraísos fiscales
Año 2025: Entidades cuyo período impositivo coincida con el año natural: 232
Resto de entidades: en el mes siguiente a los diez meses posteriores al fin del período impositivo.

Proaudit

Animal de este mes



La anguila europea (*Anguilla anguilla*) es una especie de pez anguiliforme de la familia de los anguílidos, en peligro crítico de extinción en el norte del océano Atlántico y en todos los mares que bañan el continente europeo.

Al final del invierno la zona donde se reproducen es en el Atlántico oeste, el llamado mar de los Sargazos, donde nacen y pasan una fase como larvas leptocéfalas que, con unos 10 meses de edad, llegan hasta las costas de Europa arrastradas por la corriente del Golfo.

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.