



Estivill
ASSESSORS



NEWSLETTER FISCAL
ABRIL 2025





EDITORIAL

En aquesta Newsletter de novetats fiscals corresponent al mes d'abril de 2025 incloem els següents articles:

- i.** Novetats legislatives, jurisprudencials i doctrinals
- ii.** Decret Llei 5/2025, de mesures urgents en matèria fiscal a Catalunya
- iii.** Primer pagament fraccionat de l'Impost sobre Societats de 2025
- iv.** Campanya de Renda i Patrimoni corresponent a l'exercici 2024
- v.** Calendari fiscal: abril 2025

El nostre primer apartat versa sobre les novetats legislatives, jurisprudencials i doctrinals publicades recentment.

En el segon apartat s'inclouen les principals novetats fiscals introduïdes a Catalunya mitjançant el Decret Llei 5/2025.

En el tercer apartat s'analitzen les principals modificacions introduïdes per les Ordre HAC/262/2025, en relació amb els Models 202 i 222, de pagament fraccionat de l'Impost sobre Societats.

Finalment, en el quart apartat consten uns breus comentaris a l'Ordre HAC/242/2025 per la qual s'aproven els models de declaració de l'IRPF i IP de l'exercici 2024, la campanya del qual es va iniciar el passat 2 d'abril.

Esperem que totes aquestes informacions siguin del seu interès.

Gràcies.

Una salutació.



NOVETATS LEGISLATIVES, JURISPRUDENCIALS I DOCTRINALS

Carta d'emplaçament de la Comissió Europea, de data 12/03/2025, en virtut de la qual denuncia Espanya davant el Tribunal de Justícia de la Unió Europea per tracte fiscal discriminatori de contribuents no residents

La Comissió Europea ha decidit avui portar Espanya davant el Tribunal de Justícia de la Unió Europea per no haver esmenat una infracció en relació amb la lliure circulació de capitals (article 63 TFUE) a causa d'un tracte fiscal discriminatori dels contribuents no residents. Quan el pagament per transmissió d'elements patrimonials es difereix durant més d'un any o es fracciona al llarg d'un període superior a un any, els contribuents residents podran pagar l'impost en el moment en què es merita el guany patrimonial o diferir-se proporcionalment en funció del flux de caixa. No obstant això, als contribuents no residents no se'ls ofereix aquesta possibilitat de diferiment i han de pagar l'impost quan els guanys patrimonials es mervinguin en el moment de la transmissió dels actius.

El 2 de desembre de 2021, la Comissió va enviar a Espanya una carta d'emplaçament, seguida d'un dictamen motivat el 23 de maig de 2024. En les seves respostes formals, i en posteriors intercanvis tècnics amb les autoritats nacionals, Espanya ha sostingut que la seva legislació fiscal està en consonància amb el Dret de la UE.

La Comissió considera que els esforços de les autoritats nacionals han estat, fins ara, insuficients i, per tant, porta Espanya davant el Tribunal de Justícia de la Unió Europea.

Fons

D'acord amb la legislació fiscal espanyola, els contribuents residents poden optar per diferir l'impost quan el pagament per la transmissió d'actius es difereix durant més d'un any o es paga en terminis durant un període superior a un any. En aquest cas, l'impost es paga proporcionalment a mesura que es rep cada quota del preu. Això permet un benefici de flux de caixa, ja que només es paga impost sobre la part del guany de capital corresponent als pagaments realitzats.

Tanmateix, per als contribuents no residents, la situació és diferent. Els guanys de capital es graven sobre la base de la meritació, la qual cosa significa que l'impost es recapta en la seva totalitat en el moment en què es transfereix l'actiu, fins i tot si el pagament es realitza durant un període prolongat. Això significa que els contribuents no residents no poden acollir-se a l'opció de diferir el pagament de l'impost, encara que rebin el pagament fraccionat al llarg del temps. Com a resultat, els no residents



s'enfronten a un important desavantatge de flux d'efectiu en comparació amb els seus homòlegs residents.

Aquesta diferència de tracte entre residents i no residents vulnera el principi de lliure circulació de capitals, tal com es recull a l'article 63 del TFUE.

En imposar una estructura fiscal més onerosa als no residents, la legislació fiscal espanyola crea una barrera injustificada a les transaccions transfrontereres, cosa que és contrària a l'objectiu de la Unió Europea de promoure la lliure circulació de capitals dins del seu mercat interior.

Sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Unió Europea, de data 13/03/2025, assumpte C-640/23, en relació amb la possibilitat de sol·licitar a l'Administració Tributària les quotes suportades indegudes quan el transmissor no pot rectificar la factura ni la declaració d'IVA

ANTECEDENTS I FETS

- Greentech SA va adquirir certs equips a Greenfiber International SA, operació que ambdues empreses van tractar com una entrega de béns subjecta a l'IVA, deduïnt-se Greentech l'impost suportat. No obstant això, en una inspecció posterior, l'Administració tributària romanesa va reclassificar aquesta operació com una transmissió d'una universalitat parcial de béns, operació no subjecta a l'IVA segons el dret nacional i la Directiva de l'IVA. Aquesta reclassificació va generar una liquidació fiscal contra Greentech per més de 4 milions de RON en concepte d'IVA i recàrrecs.
- La controvèrsia rau en el fet que Greentech, al no poder obtenir la devolució de l'IVA pagat a Greenfiber (que el va ingressar a Hisenda i no va poder rectificar la factura per haver prescrit el termini legal), va sol·licitar exercir el seu dret a deducció de l'IVA, al·legant impossibilitat material de recuperar l'impost indegudament pagat.
- El cas va arribar al Tribunal Suprem de Romania, que va plantejar qüestió prejudicial al Tribunal de Justícia de la Unió Europea (TJUE).



El TSJUE:

- No hi ha dret a deduir l' IVA en una operació que, després d' una inspecció fiscal, ha estat requalificada com a no subjecta a l' IVA, encara que inicialment es tractés com una operació gravada i s' hagi pagat IVA.
- No obstant això, si el contribuent no pot recuperar l'IVA del proveïdor (per exemple, perquè ha prescrit el termini per rectificar la factura), els principis de neutralitat fiscal i efectivitat exigeixen que el contribuent pugui sol·licitar directament a l'Administració tributària la devolució d'aquest IVA indegudament pagat.

El Tribunal va establir que:

- No hi ha dret a deducció en operacions no subjectes a l' IVA, ja que l' impost no s' ha meritat legalment.
- La solució no és permetre la deducció, sinó habilitar el contribuent a demanar directament la devolució a l' Administració tributària si no el pot recuperar de l' emissor de la factura.
- La impossibilitat de deduir l' IVA en aquestes circumstàncies no vulnera la neutralitat fiscal si es garanteix un mecanisme eficaç per a la devolució de l' impost pagat indegudament.
- La càrrega fiscal no ha de recaure sobre l' adquirent quan és impossible o excessivament difícil obtenir la devolució de l' IVA del venedor.

Interlocutòria de Tribunal Suprem 1253/2024, de data 15/01/2025, sobre la deducibilitat de les despeses derivades de la titularitat d'un bé, no afecte a l'activitat principal, si hi ha correlació amb els ingressos obtinguts pel seu ús

El Tribunal Suprem ha admès a tràmit el recurs interposat per una societat contra la sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, que va rebutjar la deducibilitat, en l'Impost sobre Societats, de les despeses derivades de l'amarratge d'un port, en considerar que no guardaven relació amb l'activitat econòmica de l'empresa.

La qüestió a resoldre és si les despeses derivades de la titularitat d'un bé no afecte a l'activitat principal poden ser deduïdes si hi ha correlació amb els ingressos obtinguts pel seu ús.



La recurrent planteja que la deducibilitat d' una despesa no ha de dependre exclusivament de la seva relació directa amb l' activitat principal de la societat, sinó de la seva correlació amb els ingressos generats, en aquest cas, els obtinguts per la cessió de l' amarratge. Al·lega que s'ha vulnerat la normativa de l'Impost i principis constitucionals, argumentant que la interpretació adoptada pel tribunal valencià és contradictòria amb altres sentències del Suprem i podria generar desigualtat tributària entre contribuents de diferents regions.

L' Alt Tribunal ha considerat que el recurs presenta interès cassacional, ja que afecta la interpretació de la deducibilitat de despeses associades a ingressos atípics en l' Impost sobre Societats.

Resolució del TEAC, de data 25/02/2025, sobre la rectificació d'una autoliquidació de l'Impost sobre Societats de 2022 presentada el mateix dia de la sentència que va declarar inconstitucional la limitació a la compensació de BINs

Criteri:

Han de ser admeses les sol·licituds de rectificació presentades el dia 18 de gener de 2024 per ser aquesta la data en què es va dictar la Sentència 11/2024, del Tribunal Constitucional, per la qual es resol la qüestió d'inconstitucionalitat 2577-2023, en relació amb l'article 3.1, apartats primer i segon, del Reial decret llei 3/2016.

L'expressió "a aquesta data" del 18 de gener de 2024 comprèn l'espai temporal que transcorre fins que deixa de ser 18 de gener de 2024, és a dir fins a les 23, 59 hores del 18 de gener de 2024, limitant-se els efectes a partir de les 00:00 hores del 19 de gener de 2024 sent aquest el moment a partir del qual s'ha de considerar que les sol·licituds presentades no podrien revisar-se amb fonament en la inconstitucionalitat del RD llei 3/2016 que recull la STC de 18/01/2024.

Així mateix, existeixen diverses referències en la LGT en les quals es conté l'expressió "a la data de" que suposen clarament que aquesta expressió equival a considerar inclosa la data en qüestió.

FETS

- L'entitat XZ, S.A., com a representant d'un grup fiscal, va presentar l'autoliquidació consolidada de l'Impost sobre Societats corresponent a l'exercici 2022 (model 220). Posteriorment, el 18 de gener de 2024, va sol·licitar la rectificació d'aquesta autoliquidació al·legant que va aplicar les limitacions a la compensació de bases imposables negatives (BINs) introduïdes pel Reial decret



llei 3/2016, norma que aquell mateix dia va ser declarada inconstitucional pel Tribunal Constitucional (STC 11/2024).

- En concret, l'entitat va sol·licitar la devolució d'1.427.937,86 euros, que hauria abonat de més per l'aplicació de la norma inconstitucional, juntament amb els interessos de demora conforme a l'article 32 de la LGT.
- L'AEAT va inadmetre la sol·licitud de rectificació en considerar que havia estat presentada fora de termini, atès que, al seu parer, la sentència del TC limitava els seus efectes a rectificacions sol·licitades amb anterioritat al 18 de gener de 2024, data en què es va dictar la mateixa.

FALLADA DEL TRIBUNAL

- El TEAC estima la reclamació presentada per XZ, S.A., i declara que la sol·licitud de rectificació presentada el 18 de gener de 2024 és vàlida i conforme a Dret, anul·lant així la resolució d'inadmissió de l'AEAT.
- El Tribunal ordena que l'Administració tributària practiqui les operacions necessàries per resoldre la sol·licitud de rectificació conforme a la nul·litat de les disposicions declarades inconstitucionals.

Fonaments jurídics de la decisió

El TEAC basa la seva decisió en els següents arguments:

1. Interpretació literal i favorable al contribuent de l'expressió "a la data de dictar-se aquesta sentència" (STC 11/2024). Entén que aquesta expressió inclou el mateix dia 18 de gener de 2024, i no només dates anteriors.
2. Es recolza en criteris de càlcul de terminis (art. 133.1 LEC) i en altres preceptes de la LGT que empen expressions similars, concloent que "a la data de" inclou aquest dia complet fins a les 23:59h.
3. Aplica el principi pro actione, prioritzant una interpretació que garanteixi l'exercici efectiu de drets, en aquest cas, el de rectificar una autoliquidació basada en una norma inconstitucional.
4. Invoca la jurisprudència del Tribunal Suprem en supòsits similars (IIVTNU, STS 10/07/2023, 05/12/2023, 11/03/2024), on es va interpretar també que les limitacions d'efectes de sentències del TC s'aplicaven a partir de l'endemà de la data de la sentència.



5. Considera que la devolució d' ingressos indeguts pot realitzar-se en execució directa de la resolució, sense requerir un altre procediment, conforme a l' art. 221.2 LGT i jurisprudència de l' Audiència Nacional.

Consultes vinculants de la Direcció General de Tributs, números V0197/2025 i V0198/2025, de 19/02/2025, quant a l'aplicació de la inversió del subjecte passiu d'IVA en la transmissió d'immobles gravats amb hipoteca o una altra garantia

El canvi de criteri afecta l'aplicació de la inversió del subjecte passiu de l'IVA en la transmissió de béns immobles gravats amb hipoteques quan el comprador reté part del preu de compra per cancel·lar la hipoteca. Fins ara, la DGT considerava que, en aquests casos, l'operació estava subjecta a la inversió del subjecte passiu conforme a l'article 84.Un.2n.e), tercer guió, de la Llei 37/1992 de l'IVA.

Article 84. Subjectes passius

Un. Seran subjectes passius de l'Impost: ... 2n. Els empresaris o professionals per als qui es realitzin les operacions subjectes a l' Impost en els supòsits que s' indiquen a continuació: ... e) Quan es tracti dels següents lliuraments de béns immobles: ... – Els lliuraments efectuats en execució de la garantia constituïda sobre els béns immobles, entenent-se, així mateix, que s'executa la garantia quan es transmet l'immoble a canvi de l'extinció total o parcial del deute garantit o de l'obligació d'extingir el referit deute per l'adquirent.

Criteri anterior

Fins a la data d' aquestes dues consultes, la DGT considerava que la inversió del subjecte passiu era aplicable en els casos següents:

- Dació en pagament: Quan l' immoble es transmetia a canvi de l' extinció total o parcial del deute hipotecari.
- Adjudicació en pagament d'assumpció de deutes: Quan el comprador assumia l'obligació de cancel·lar el deute garantit.
- Transmissió amb retenció del preu: Quan el comprador retenia part del preu per cancel·lar la hipoteca de l'immoble transmès.

Aquest criteri es fonamentava en el qual qualsevol operació que impliqués l' extinció d' un deute garantit amb l' immoble s' havia de considerar dins del supòsit d' inversió del subjecte passiu.



Canvi de criteri en les consultes V0197/2025 i V0198/2025

Aquestes consultes modifiquen aquest enfocament i estableixen que la inversió del subjecte passiu només és aplicable si la transmissió de l'immoble es realitza en el marc d'una "execució de garantia".

- La mera retenció del preu per pagar la hipoteca ja no es considera suficient per aplicar la inversió del subjecte passiu.
- La DGT limita l' aplicació d' aquest mecanisme a transmissions que siguin conseqüència directa de l' execució de la garantia hipotecària, és a dir:
 - Subhasta judicial o extrajudicial de l' immoble.
 - Adjudicació al creditor en pagament del deute.
 - Lliurament de l' immoble amb subrogació expressa del comprador en el deute hipotecari.

Si la venda de l'immoble es realitza sense execució formal de la garantia, fins i tot si el comprador reté part del preu per cancel·lar la hipoteca, es manté el règim general de l'IVA i no opera la inversió del subjecte passiu.

Fonaments del canvi de criteri

El canvi de criteri es basa en dues resolucions del Tribunal Econòmic-Administratiu Central (TEAC):

1. Resolució de 20 de setembre de 2022 (RG 03131/2020)

- S' estableix que l' execució de la garantia és l' element essencial per aplicar la inversió del subjecte passiu.
- Es descarta l'aplicació automàtica del règim en casos on simplement es reté el preu per cancel·lar la hipoteca.

2. Resolució de 20 d'octubre de 2022 (RG 2077/2020)

- Es matisa el criteri anterior, admetent la inversió del subjecte passiu quan la transmissió de l' immoble es realitza amb una càrrega urbanística vigent, equiparant-la a una garantia real.
- Tanmateix, no modifica l' exigència que existeixi una execució de garantia per a la inversió del subjecte passiu en el cas d' hipoteques.



Conseqüències del canvi de criteri

- Es restringeix l' aplicació de la inversió del subjecte passiu en transmissions d' immobles amb hipoteques.
- Les operacions en què el comprador reté part del preu per cancel·lar la hipoteca ara han de tributar en règim general de l'IVA, tret que hi hagi una execució de garantia.
- Es revisen criteris previs de la DGT, com els recollits en la consulta V0170/2020, V1415/2013 i V0692/2020, que aplicaven la inversió del subjecte passiu en aquests casos.

Conclusió

El nou criteri de la DGT endureix els requisits perquè operi la inversió del subjecte passiu, alineant-se amb la interpretació restrictiva del TEAC. Ara, només s'aplicarà aquest mecanisme en operacions en què hi hagi una execució de garantia i no simplement perquè el comprador retingui part del preu per cancel·lar una hipoteca.

Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0039/2025, de 19/02/2025, en relació amb la tributació per ITPyAJD de l'adjudicació d'un immoble a un matrimoni en guany

En aquesta consulta s' analitza l' extinció d' un condomini sobre un immoble la titularitat del qual ostenten un matrimoni casat en guany i el germà d' un dels cònjuges. Es decideix adjudicar l'immoble al matrimoni, que compensa el germà en metàl·lic.

D'acord amb la doctrina emesa pel Tribunal Suprem en la seva sentència 1058/2019, de 26 de març, l'operació tributarà per la modalitat d'Actes Jurídics Documentats, sent la base imposable la part que adquireix la societat de guany i que deixa de ser de l'altre comú.

Això suposa un canvi de criteri respecte a les contestacions que venia resolent la Direcció General de Tributs, que anteriorment interpretava que, en tractar-se d' una extinció parcial del condomini, havia de tributar per la modalitat de Transmissions Patrimonials Oneroses.



DECRET LLEI 5/2025, DE 25 DE MARÇ, DE MESURES URGENTS EN MATÈRIA FISCAL

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

- Es rebaixa un punt el tipus aplicable al tram més baix de renda, que passa del 10,5% al 9,5%. El tipus català s'equipara així al d'altres comunitats (Andalusia, Castella-la Manxa i Múrcia) i se situa per sota del d'Astúries (10%). També se simplifica l'escala, que esdevé més homogènia i passa de tenir 9 a 8 trams.

Aquests dos canvis en l'escala afavoriran els contribuents amb una base liquidable inferior als 33.000 euros anuals.

Base liquidable hasta (euros)	Cuota íntegra (euros)	Resto base liquidable hasta (euros)	Tipo aplicable porcentaje (%)
0,00	0,00	12.500,00	9,50%
12.500,00	1.187,50	9.500,00	12,50%
22.000,00	2.375,00	11.000,00	16,00%
33.000,00	4.135,00	20.000,00	19,00%
53.000,00	7.935,00	37.000,00	21,50%
90.000,00	15.890,00	30.000,00	23,50%
120.000,00	22.940,00	55.000,00	24,50%
175.000,00	36.415,00	en adelante	25,50%

- També en l'àmbit de l'IRPF, s'ajusten els requisits d'edat i renda per deduir-se el lloguer d'habitatge habitual:
 - L'edat màxima per accedir a la deducció s'eleva de 32 a 35 anys, cosa que beneficiarà 16.183 persones més que ara.
 - El límit de renda passa de 20.000 a 30.000 € (equivalent a un salari brut d'entre 35.000 i 40.000 €), un canvi que beneficiarà 14.589 persones més que ara.
 - L'import màxim deduïble augmenta de 300 a 500 € (1.000 € en el cas de tributació conjunta i de famílies nombroses i monoparentals).
 - S'elimina el requisit segons el qual el lloguer havia de superar el 10% de la renda del contribuent per poder accedir a la deducció.
- A més, s'estableixen tres noves deduccions:



- Lloguer habitual per víctimes de violència masclista: fins a 1.000 €, que pot arribar a 1.200 € en cas de discapacitat igual o superior al 65% o si hi ha menors a càrrec.
- Per les aportacions de capital realitzades a societats cooperatives agràries i d' habitatge: fins a 3.000 €.
- Per l' acolliment de persones menors d' edat, amb els mateixos imports que els vigents per naixement i adopció: 150 € en la declaració individual i 300 € en la conjunta.

Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documen-tats

Les mesures d'aquest bloc posen el focus en les polítiques d'accés a l'habitatge. S'estableixen tipus reduïts per a determinats col·lectius i augmenten els tipus que graven les transmissions d'immobles superiors a 600.000 €.

Concretament:

- S'eleva de 32 a 35 anys l'edat dels joves que fins ara gaudien del tipus reduït del 5% en l'adquisició d'habitatge habitual, de la mesura del qual es beneficiaran uns 4.910 joves, que se sumaran als 13.386 beneficiaris actuals.

S' estableix un tipus reduït del 5% en l' adquisició d' habitatge habitual per víctimes de violència masclista.

- Es creen dos nous trams del 12% i 13% que gravaran de forma progressiva la transmissió d' immobles de preu més elevat:
 - Immobles amb valor declarat fins a 600.000 €: 10%
 - Entre 600.000 i 900.000 €: 11%
 - Entre 900.000 i 1.500.000 €: 12%
 - Superior a 1.500.000 €: 13%

L'any 2023, només un 3% dels immobles transmesos tenia un valor declarat superior a 600.000 € i, en el cas concret dels pisos i habitatges unifamiliars, la mitjana del valor declarat va ser de 145.000 €.



- Es fixa un tipus del 20% en la compra d'immobles per part de grans tenidors.
- També es fixa un tipus del 20% en la compra d' edificis sencers d' habitatges, excepte si concorren tres requisits:
 - que el comprador sigui una persona física.
 - que l' immoble tingui un màxim de 4 pisos.
 - que es destinin a habitatge habitual del comprador i els seus familiars.
- Es bonifica al 100% la transmissió a cooperatives d' habitatge sense ànim de lucre.
- S' elimina la bonificació del 70% per a empreses immobiliàries en la transmissió d' habitatges.
- S' aproven bonificacions del 50% de la quota en la transmissió d' edificis sencers d' oficines o d' edificis d' estructura no finalitzada per a la seva transformació en habitatges en règim de protecció oficial, i en la transmissió d' immobles que hagin de constituir la seu social o centre de treball d' empreses o negocis professionals; en cas que aquestes transmissions es greuin amb IVA, la bonificació del 50% s' aplicaria en la quota de l' AJD.
- Es fixa un tipus zero per a la transmissió de vehicles amb el distintiu ambiental de zero emissions.
- Es bonifica al 100% la transmissió d' obres d' art cuà les adquireixi un empresari dedicat a la compravenda d' art i les vengui en el termini d' un any.
- Pel que fa a l' AJD:
 - Es bonifica al 100% el tipus aplicat en l' escriptura d' adquisició d' habitatge habitual per joves de fins a 35 anys, quan la compra estigui subjecta a IVA per ser una primera transmissió.
 - Es fixa un tipus del 3,5% en la transmissió d' immobles entre empresaris quan es renunciï a l' exempció d' IVA.



Impost sobre Successions i Donacions

S'introdueixen canvis per reforçar la protecció a víctimes de violència masclista.

- En la modalitat de successions: bonificació del 99% de la quota quan es tracti d'hereus d'una víctima.
- En la modalitat de donacions: si la víctima rep un immoble que destinarà a habitatge habitual o diners per adquirir-la, s'aplicarà una reducció del 95% sobre el valor de l'habitatge o de l'import donat, amb un límit de 100.000 € (200.000 € en cas de discapacitat igual o superior al 65% o si hi ha menors a càrrec).

Impost sobre les estades en establiments turístics

- Es duplica la tarifa de l'impost en totes les modalitats, de manera que a Barcelona el pagament oscil·laria entre 2 i 7 € per persona i nit i a la resta de Catalunya entre 1,2 i 6 €.
- S'habilita els ajuntaments per aprovar un recàrrec municipal de fins a 4 € per persona i nit; i en el cas de l'Ajuntament de Barcelona, que ja n'aplica un, s'autoritza a ampliar-lo fins als 8 €.



PRIMER PAGAMENT FRACCIONAT DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS DE 2025

El passat 19 de març es va publicar l'Ordre HAC/262/2025, de 12 de març, per la qual es modifica l'Ordre HFP/227/2017, per aprovar els nous models 202 i 222, de pagaments fraccionats a compte de l'Impost sobre Societats, per adequar-los a les modificacions introduïdes en l'Impost sobre Societats per la Llei 13/2023 (transposició de la Directiva 2011/16/UE) i la Llei 7/2024, per la qual s'estableix un Impost Complementari per als grups multinacionals i els nacionals de gran magnitud.

MODEL 202

A qui afecten les modificacions en el càlcul del pagament fraccionat de l'IS?

Datos adicionales (3)

☐ Entidad que aplica el régimen de la Ley 49/2002, de 23 de diciembre

☐ Entidad que aplica el régimen de la Ley 11/2009, de 26 de octubre

☐ Entidad de capital-riesgo que aplica el régimen fiscal especial del art. 50 LIS

☐ Entidad que aplica el régimen de las entidades navieras en función del tonelaje

1.2 Entidad que cumpla los requisitos para la aplicación de los incentivos de empresa de reducida dimensión (art. 101 LIS) y aplique el tipo de gravamen específico previsto para estas entidades

1.3 Importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo es superior a 6.000.000 euros

☐ Cooperativa fiscalmente protegida

☐ Marque esta casilla si concurre ALGUNA de las siguientes circunstancias:

- Entidad que aplica la Reserva para inversiones en Canarias o tenga derecho a la bonificación del art. 26 Ley 19/1994
- Entidad que aplica el régimen ZEC
- Entidad que aplica la bonificación de Ceuta y Melilla art. 33 LIS
- Entidad con resultados positivos por operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos que no se integran en la base imponible por aplicación del art. 17.2 LIS
- Entidad parcialmente exenta que aplica el régimen fiscal especial Cap. XIV Tit. VII LIS
- Entidad que aplica la bonificación del art. 34 LIS

1.1 Entidad con importe neto de la cifra de negocios del período impositivo inmediato anterior inferior a 1 millón de euros

Otras entidades con posibilidad de aplicar más de un tipo impositivo

☐ Tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio en curso

Importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo:

☐ - Igual o superior a 10 millones de euros e inferior a 20 millones de euros

☐ - Igual o superior a 20 millones de euros e inferior a 60 millones de euros

☐ - Igual o superior a 60 millones de euros

1. Entitats de reduïda dimensió (ERD). Modificacions en el tipus de gravamen

1.1. ERD amb INCN 12 mesos anteriors < 1M€ (MICROEMPRESSES)

- Que apliquin la modalitat de l'article 40.2 → no els afecta
- Que hagin optat per la modalitat de l'article 40.3 → el 2025 aplicaran una escala amb més d'un percentatge de gravamen a l'IS



MICROEMPRESSES (NO PATRIMONIALS) INCN 12 mesos anteriors < 1 M€	Tipus de gravamen IS 2025	Fracció pagament fraccionat	Arrodonit per defecte
base imposable fins a 50.000 €	21%	5/7	15,00%
Resta base imposable	22%	5/7	15,00%

1.2. ERD amb INCN exercici anterior entre 1M€ i 6M€

- a) Que apliquin la modalitat de l' article 40.2 → no els afecta
- b) Que hagin optat per la modalitat de l'article 40.3 → el 2025 aplicaran el tipus de gravamen específic del 24% a l'IS

ERD (NO PATRIMONIALS) INCN 12 mesos anteriors entre 1 M€ i 6M€	Tipus de gravamen IS 2025	Fracció pagament fraccionat	Arrodonit per defecte
Tipus de gravamen únic	24%	5/7	17,00%

1.3. ERD amb INCN exercici anterior entre 6M€ i 10M€ que apliquen obligatòriament la modalitat de l'article 40.3 → el 2025 aplicaran el tipus de gravamen específic del 24% a l'IS

ERD (NO PATRIMONIALS) INCN 12 mesos anteriors entre 1 M€ i 6M€	Tipus de gravamen IS 2025	Fracció pagament fraccionat	Arrodonit per defecte
Tipus de gravamen únic	24%	5/7	17,00%



2. Entitats que apliquen (obligatòriament o voluntàriament) la modalitat de l'article 40.3

Liquidación (4)			
☐ Liquidación modalidad artículo 40.2 LIS			
☐ Liquidación modalidad artículo 40.3 LIS			
A) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 40.2 LIS			
Base del pago fraccionado.....	01		
Resultado de la declaración anterior (exclusivamente si ésta es complementaria)	02		
A ingresar	03		
B) Cálculo del pago fraccionado: modalidad artículo 40.3 LIS			
Resultado contable (después del IS e IC)	04		
Correcciones al resultado contable:			
	Aumentos		Disminuciones
Corrección por Impuesto sobre Sociedades (IS)	05		06
Corrección por Impuesto Complementario (IC).....	67		
Reversión del 30% del importe de los gastos de amortiz. contable (art. 7 Ley 16/2012).....		37	
Resto correcciones al resultado contable, excepto comp. BI negativa ej. ant.	07		08
TOTAL	38		39
Base imponible previa.....			13
Remanente reserva de capitalización no aplicada por insuficiencia de base			44
Compensación de bases imponibles negativas de periodos anteriores			14
2.1.			
2.2.			
Reserva de nivelación (art. 105 LIS) (sólo entidades que cumplan los requisitos para la aplicación de los incentivos de empresa de reducida dimensión (art. 101 LIS) y apliquen el tipo de gravamen específico previsto para estas entidades)	45		46
	Aumentos		Disminuciones

2.1. Grups empresarials, nacionals i multinacionals, la facturació dels quals ≥ 750 M€ en xifres consolidades en, almenys, dos dels quatre exercicis anteriors al de referència.

Igual que la despesa per Impost sobre Societats no és despesa fiscalment deduïble, la despesa per Impost Complementari tampoc ho és (modificació article 15.g) LIS). No obstant això, hi ha nombrosos supòsits en què l'Impost Complementari Nacional serà 0 (zero).

- Grups internacionals: règim transitori fins al 2026 inclusivament
- Grups "domèstics" o que estiguin en fases inicials d'internacionalització:

L'Impost Complementari Nacional podria considerar-se 0 (zero) durant un període de 5 anys, si es compleix que:

- Les seves Entitats Constitutives no radiquin en més de 6 jurisdiccions.
- El valor net comptable dels actius de les Entitats Constitutives en països diferents del de referència < 50 M €.



c) Exclusió de "minimis" (amb caràcter permanent i no temporal)

L'Impost Complementari Nacional podria considerar-se 0 (zero) si:

- La mitjana del volum de negocis (durant l'exercici i els 2 anteriors) < 10M€.
- La mitjana de les pèrdues o guanys (durant l'exercici i els 2 anteriors) < 1M€.

2.2. Ajust per Reserva d' Anivellament art. 105 LIS

Es restringeix l' aplicació dels ajustos per Reserva d' Anivellament a les entitats que compleixin els requisits per a ERD i que apliquin el tipus de gravamen específic, és a dir, sembla, que les MICROEMPRESSES, encara que poden optar per la determinació de la base del pagament de gravamen d' acord amb la modalitat de l' article 40.3 no podran aplicar l' incentiu de Reserva d' Anivellament en la determinació del pagament fraccionat.

3. Determinació del Benefici Operatiu a efectes de la limitació en la deducibilitat de despeses financeres:

3.1. No es tindran en compte, per a la determinació del benefici operatiu, els ingressos, despeses o rendes que no s' haguessin integrat a la BI de l' IS:

S' afegeix un apartat 6) a la lletra i)

Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (4)		Importe P. fraccionado ejercicio en curso
Límite art. 16.5 o 83 LIS		
a)	Gastos financieros del periodo impositivo derivados de deudas por adquisición de participaciones afectados por el art. 16.5 y/o 83 LIS (sin signo)	
b)	Límite adicional a la deducción de gastos financieros (art. 16.5 y/o 83 LIS) (sin signo)	
c1)	Gastos financieros del periodo impositivo deducibles tras aplicación límite art. 16.5 y/o 83 LIS ($\leq [b]$, $[a=c1+c2]$, ≥ 0)	
c2)	Gastos financieros del periodo impositivo no deducibles tras aplicación límite art. 16.5 y/o 83 LIS ($=-[a-c1]$, ≥ 0)	
d)	Gastos financieros pendientes de deducir en periodos anteriores afectados por art. 16.5 y/o 83 LIS, deducibles tras este límite ($[b \geq c1+d]$, ≥ 0)	
Límite art. 16.1 y 16.2 LIS		
e)	Gastos financieros del periodo impositivo no afectados por art. 16.5 y/o 83 LIS (sin signo)	
f)	Gastos financieros del periodo impositivo ($= [c1+e]$)	
g)	Ingresos financieros del periodo impositivo derivados de la cesión a terceros de capitales propios ...	
h)	Gastos financieros netos del periodo impositivo ($= [f-g]$)	
i)	Límite a la deducción de gastos financieros netos ($= 30\% [i1+i2+i3+i4+i5+i6]$, mínimo 1 millón de euros si gasto financiero neto ≥ 1 millón)	
i1)	Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérdidas y Ganancias)	
i2)	Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérdidas y Ganancias)	
i3)	Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérdidas y Ganancias)	
i4)	Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérdidas y Ganancias)	
i5)	Ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.)	
i6)	Ingresos, gastos o rentas que forman parte del beneficio operativo que no se integran en la base imponible	
Adición por límite beneficio operativo no aplicado en los cinco ejercicios anteriores		
Límite total a la deducción de gastos financieros netos, en todo caso, 1 millón de euros si el límite a la deducción de gastos financieros netos más la adición de límite consignado en la letra i) es inferior a 1 millón		
Gastos financieros netos del periodo impositivo deducibles ($[h-i]$ o $[i2]$, ≥ 0)		
i2)	Gastos financieros netos del periodo impositivo no deducibles ($= [h-i1]$, ≥ 0)	
m)	Gastos financieros pendientes de deducir en periodos impositivos anteriores afectados por art. 16.5, y/o 83 LIS deducibles tras aplicar los 2 límites ($\leq [d]$, ≥ 0)	
n)	Gastos financieros netos pendientes de deducir de periodos impositivos anteriores no afectados por art. 16.5 y/o 83 LIS aplicados	
Total gastos financieros del periodo impositivo no deducibles ($= [c2+i2]$)		



3.2. Es dona nova redacció als apartats k), l1) i l2) per aclarir que "El límit total a la deducció de despeses financeres netes, en tot cas, 1 milió d' euros si el límit de la deducció de despeses financeres netes més l' addició del límit consignat a la lletra j) és inferior a 1 milió".

Model 222

I. Revisió de les entitats incloses en el perímetre de consolidació

Amb caràcter general, no podran formar part del grup de consolidació les entitats que al tancament del període impositiu es trobin en la situació patrimonial prevista a l' article 363.1.e) LSC, encara que no tinguessin la forma de societats anònimes, llevat que a la conclusió de l' exercici en què s' aproven els comptes anuals aquesta darrera situació hagués estat superada.

Als sols efectes de determinar la concurrència d'aquesta causa de dissolució, el Reial decret llei 20/2022, de 27 de desembre, va prorrogar l'exclusió per al còmput del Patrimoni Net les pèrdues dels exercicis 2020 i 2021 fins al tancament de l'exercici que s'iniciï l'any 2024.

El Reial decret llei 9/2024 de 23 de desembre, en el seu article 5 va prorrogar la suspensió de la causa de dissolució per pèrdues dels exercicis 2020 i 2021 fins al tancament de l'exercici que s'iniciés l'any 2026, afegint la no inclusió en el còmput de les pèrdues derivades per la DANA dels exercicis 2024 i 2025 fins al tancament de l'exercici que s'iniciï l'any 2026. Aquest Reial decret llei va ser derogat per la Resolució de Resolució de 22 de gener de 2025, del Congrés dels Diputats.

El Reial decret llei, de 28 de gener, va recollir les mesures referents a la suspensió de la causa de dissolució per pèrdues provocades per la DANA en els exercicis 2024 i 2025, però NO la pròrroga de la suspensió de les pèrdues dels exercicis 2020 i 2021.

Quan es produeixin variacions en la composició del grup fiscal, l' entitat representant ho comunicarà a l' Administració tributària, identificant les entitats que s' hi han integrat i les que han estat excloses. Aquesta comunicació es realitzarà en la declaració del primer pagament fraccionat al qual afecti la nova composició.



II. Grups de consolidació fiscal de reduïda dimensió (art. 101 LIS) que apliquin, obligatòriament o voluntàriament, la modalitat de l'article 40.3 LIS

Liquidación (5)	
1 Liquidación modalidad artículo 40.2 LIS	2 Liquidación modalidad artículo 40.3 LIS

Estan obligats a la modalitat regulada a l' article 40.3 LIS, els contribuents:

- L' import net de la xifra de negocis hagi superat la quantitat de 6 milions d' euros durant els 12 mesos anteriors a la data en què s' iniciï el període impositiu al qual correspongui el pagament fraccionat.
- Que s' acullin al Règim de les Entitats Navilieres en Funció del Tonet.

Datos adicionales (4)

☐ Grupo de entidades en el que es aplicable el régimen de las entidades navieras en función del tonelaje

3 ☒ Grupo fiscal que cumpla los requisitos para la aplicación de los incentivos de empresa de reducida dimensión (art. 101 LIS) y aplique el tipo de gravamen específico previsto para estas entidades

☐ Importe neto de la cifra de negocios de los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo es superior a 6.000.000 euros

☐ Grupo de cooperativas fiscalmente protegidas

☐ Grupo fiscal formado exclusivamente por entidades de capital riesgo que apliquen el régimen fiscal especial del art. 50 LIS

☐ Marque esta casilla si concurre ALGUNA de las siguientes circunstancias:

- Grupo fiscal que aplica la Reserva para inversiones en Canarias o tenga derecho a la bonificación del art. 26 Ley 19/1994
- Grupo fiscal que aplica el régimen ZEC
- Grupo fiscal que aplica la bonificación de Ceuta y Melilla art. 33 LIS
- Grupo fiscal con resultados positivos por operaciones de aumento de capital o fondos propios por compensación de créditos que no se integran en la base imponible por aplicación del art. 17.2 LIS
- Grupo fiscal parcialmente exento que aplica el régimen fiscal especial Cap. XIV Tit. VII LIS
- Grupo fiscal que aplica la bonificación del art. 34 LIS

4 ☒ Grupo fiscal con importe neto de la cifra de negocios del período impositivo inmediato anterior inferior a 1 millón de euros

☐ Otros grupos fiscales con posibilidad de aplicar dos tipos impositivos

☐ Tipo de gravamen del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio en curso

Importe neto de la cifra de negocios en los doce meses anteriores a la fecha de inicio del período impositivo:

☐ - Igual o superior a 10 millones de euros e inferior a 20 millones de euros

☐ - Igual o superior a 20 millones de euros e inferior a 60 millones de euros

☐ - Igual o superior a 60 millones de euros

- 3** Tenint en compte el nou tipus de gravamen específic per a aquests grups, l' import del pagament fraccionat serà del 17% de la Base Imponible.

INCEN 12 meses anteriores entre 1 M€ y 10 M€	Tipo de gravamen IS 2025	Fracción pago fraccionado	Redondeado por defecto
Tipo de gravamen específico	24%	5/7	17,00%



4

Tenint en compte la nova escala de gravamen per a aquests grups, l' import del pagament fraccionat serà del 15% de la Base Imponible.

INCN 12 meses anteriores < 1 M€	Tipo de gravamen IS 2025	Fracción pago fraccionado	Redondeado por defecto
base imponible hasta 50.000 €	21%	5/7	15,00%
Resto base imponible	22%	5/7	15,00%

III. Determinació del Benefici Operatiu a efectes de la limitació en la deducibilitat de despeses financeres

5

No es tindran en compte, per a la determinació del benefici operatiu, els ingressos, despeses o rendes que no s' haguessin integrat a la BI de l' IS:

S' afegeix un apartat 6) en la lletra j), a la qual es dóna una nova redacció, eliminant la referència al límit d' 1 M €.

6

La nova lletra l) recollirà l' import del límit total a la deducció de despeses financeres netes, en tot cas, 1 milió d' euros si el límit a la deducció de despeses financeres netes més l' addició de límit consignat a les lletres k i l sigui inferior a 1 milió.

Limitación en la deducibilidad de gastos financieros (6)

Importe P. fraccionado ejercicio en curso

Límite art. 16.5 o 83 LIS

a) Gastos financieros del periodo impositivo derivados de deudas por adquisición de participaciones afectados por art. 16.5, 67 b) o 83 LIS (sin signo)

b) Límite adicional a la deducción de gastos financieros (art. 16.5, 67 b) o 83 LIS (sin signo)

c1) Gastos financieros del periodo impositivo deducibles tras aplicación límite art. 16.5, 67 b) o 83 LIS ($\leq [b]$, $[a=c1+c2]$, ≥ 0)

c2) Gastos financieros del periodo impositivo no deducibles tras aplicación límite art. 16.5, 67 b) y/o 83 LIS ($= [a-c1]$, ≥ 0)

d) Gastos financieros del grupo pendientes de deducir en periodos anteriores afectados por art. 16.5, 67 b) y/o 83, deducibles tras este límite ($[b+c1+d+e]$, ≥ 0)

e) Gastos financieros pendientes de deducir en periodos anteriores afectados por art. 16.5, 67 b) y/o 83 LIS, deducibles tras este límite, generados o asumidos por las entidades previamente a su incorporación al grupo (art. 67 b) y 74.3 b) LIS) ($[b+c1+d+e]$, ≥ 0)

Límite art. 16.1 y 16.2 LIS

f) Gastos financieros del periodo impositivo no afectados por art. 16.5, 67 b) y/o 83 LIS (sin signo)

g) Gastos financieros del grupo del periodo impositivo ($= [c1+f]$)

h) Ingresos financieros del grupo del periodo impositivo derivados de la cesión a terceros de capitales propios

i) Gastos financieros netos del grupo del periodo impositivo ($= [g-h]$)

j) Límite a la deducción de gastos financieros netos ($= 30\% [i]$; $[j2+j3+j4+j5+j6]$, **mínimo 1 millón de euros si gasto financiero neto ≥ 1 millón**)

j1) Resultado de explotación (signo igual a Cuenta de Pérdidas y Ganancias)

j2) Amortización del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérdidas y Ganancias)

j3) Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) ...

j4) Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado (signo igual a Cuenta de Pérd. y Gan.) ..

5

j5) Ingresos financieros de participaciones en instrumentos de patrimonio (signo igual a Cuenta de Pérdidas y Ganancias)

j6) Ingresos, gastos o rentas que forman parte del beneficio operativo que no se integran en la base imponible

k) Adición por límite beneficio operativo no aplicado en los cinco ejercicios anteriores generado en el grupo

l) Adición por límite beneficio operativo no aplicado en los cinco ejercicios anteriores, generado o asumido por las entidades previamente a su incorporación al grupo (art. 67 a) y 74.3 b) LIS)

6

Límite total a la deducción de gastos financieros netos, en todo caso, 1 millón de euros si el límite a la deducción de gastos financieros netos más la adición de límite consignado en las letras k y l sea inferior a 1 millón.

n1) Gastos financieros netos del periodo impositivo deducibles ($[i-n1+n2]$, ≥ 0)

n2) Gastos financieros netos del periodo impositivo no deducibles ($= [i-n1]$, ≥ 0)

o) Gastos financieros del grupo pendientes de deducir en periodos impositivos anteriores afectados por art. 16.5, 67 b) y/o 83 LIS deducibles tras aplicar los 2 límites ($\leq [d]$, ≥ 0)

p) Gastos financieros pendientes de deducir en periodos anteriores afectados por art. 16.5, 67 b) y/o 83 LIS deducibles tras aplicar los 2 límites, generados o asumidos por las entidades previamente a su incorporación al grupo (art. 67 b) y 74.3 b) LIS) ($\leq [e]$, ≥ 0)

q) Gastos financieros netos del grupo pendientes de deducir de periodos impositivos anteriores no afectados por art. 16.5, 67 b) y/o 83 LIS aplicados

r) Gastos financieros netos pendientes de deducir de periodos anteriores aplicados no afectados por art. 16.5, 67 b) y/o 83 LIS, generados o asumidos por las entidades previamente a su incorporación al grupo (art. 67 b) y 74.3 b) LIS)

Total gastos financieros del periodo impositivo no deducibles ($= [c2+n2]$)



BREUS COMENTARIS A L'ORDRE HAC/242/2025, DE 13 DE MARÇ, PER LA QUAL S'APROVEN ELS MODELS DE DECLARACIÓ DE L'IRPF I DE L'IP EXERCICI 2024

Termini de presentació de l'esborrany i declaració IRPF 2024

Entre els dies 2 d'abril i 30 de juny de 2025, ambdós inclosos. En cas de domiciliació de l'import a pagar l'últim dia per a la presentació serà el 25 de juny. Si s'opta per domiciliar només el segon termini l'últim dia per a la presentació serà el 30 de juny de 2025, inclusivament.

Obligació de declarar

Amb caràcter general, estan obligats a presentar la declaració tots els contribuents que hagin obtingut el 2024 rendes subjectes a l'Impost.

No hi ha obligació de declarar quan es perceben només les rendes següents:

- ✓ Rendiments del treball:
 - Límit de 22.000 € quan la renda es percebi d'un sol pagador o es percebin rendiments de més d'un pagador i concorri qualsevol de les situacions següents:
 - Que la suma de les rendes obtingudes pel segon pagador i restants, per ordre de quantia, no superin en conjunt 1.500 €.
 - Quan el que es percebi siguin prestacions de classes passives i el tipus de retenció es determini pel procediment especial previst a l'efecte.
 - Quan hagin percebut prestacions per desocupació.
- ✓ El límit serà de 15.876€ (quantia que es correspon amb l'import del salari mínim interprofessional) quan es doni qualsevol de les següents situacions:
 - Que el rendiment procedeixi de més d'un pagador i la suma de les rendes obtingudes pel segon i restants pagadors superin 1.500 €.
 - Que el rendiment correspongui a pensions compensatòries.
 - Que el pagador no tingui obligació de retenir.
 - Que es perceben rendiments del treball subjectes a tipus fix de retenció.



- ✓ Rendiments de capital mobiliari i guanys patrimonials subjectes a retenció o ingrés a compte quan les percepcions no superin 1.600 €. No serà d'aplicació respecte dels guanys patrimonials procedents de transmissions o reemborsaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva en les quals la base de retenció, no procedeixi determinar-la per la quantia a integrar en la base imposable.
- ✓ Rendes immobiliàries imputades, rendiments íntegres del capital mobiliari no subjectes a retenció derivats de Lletres del Tresor, subvencions per a l'adquisició d'habitatges de protecció oficial o de preu taxat i altres guanys patrimonials derivats d'ajuts públics, amb el límit conjunt de 1.000 €.
- ✓ Quan només s'obtinguin rendiments íntegres del treball, del capital o d'activitats econòmiques, així com guanys patrimonials, amb el límit conjunt de 1.000 € i pèrdues patrimonials de quantia inferior a 500 €.

Sempre estan obligats a declarar:

- ✓ Els contribuents que tinguin dret a alguna de les deduccions o reduccions següents i desitgin exercitar aquest dret:
 - La deducció per adquisició d'habitatge pels qui apliquen el règim transitori.
 - Reordenació per doble imposició internacional.
 - Els qui realitzin aportacions al patrimoni protegit de discapacitats o a sistemes de previsió social, si volen exercitar el dret a la reducció de la base de l'impost.
- ✓ Els contribuents que volen obtenir devolucions per:
 - Retencions, ingressos a compte o pagaments fraccionats.
 - Les retencions per IRNR quan s'hagi adquirit la residència el 2020.
 - Reordenació per maternitat.
 - Deduccions per descendents o ascendents discapacitats o per família nombrosa.
- ✓ Les persones titulars de l'ingrés mínim vital i les persones integrants de la unitat de convivència.



- ✓ Tots aquells contribuents que hagin percebut prestacions per desocupació, per així exigir-ho la normativa de la Seguretat Social.
- ✓ Aquelles persones físiques que en qualsevol moment del període impositiu haguessin estat d'alta, com a treballadors per compte propi, en el Règim Especial de Treballadors per Compte Propi o Autònoms, o en el Règim Especial de la Seguretat Social dels Treballadors del Mar.

L' Esborrany

Per a l'autoliquidació corresponent al 2024 tots els contribuents, amb independència de la naturalesa de les seves rendes, poden sol·licitar l'esborrany de la declaració.

- ✓ En primer lloc, cal advertir que l' esborrany es posa a disposició dels contribuents a efectes merament informatius i que pot contenir dades errònies o no contemplar determinades rendes. En principi, l'omissió de rendes no recollides en l'esborrany no eximeix el contribuent de responsabilitat, tot i que en algun cas concret podria esgrimir-se aquest argument en un procediment de revisió.
- ✓ Termini de disposició: l'esborrany estarà a disposició dels contribuents a partir del dia 2 d'abril, a través del Servei de tramitació de l'esborrany/declaració a l'adreça electrònica de l'AEAT.
- ✓ Vies per sol·licitar l'esborrany: amb certificat electrònic reconegut, amb la Cl@ve Mòbil (inclou Cl@ve PIN) i amb el número de referència subministrat per l'AEAT -per això s'ha de comunicar a la web, o amb l'App, el NIF, l'import de la casella 505 de la Renda 2023 i la data de caducitat del DNI o, si és perpetu, la d'expedició-. En el cas de contribuents amb número d'identitat estranger (NIE) hauran d'aportar el número de suport d'aquest document; en el cas que el número d' identificació fiscal comenci amb les lletres K, L, M, s' haurà de comunicar la data de naixement.

Si es tracta d'un contribuent no declarant l'any immediat anterior, s'haurà d'aportar un codi internacional de compte bancari espanyol (IBAN) en el qual figuri com a titular a 31 de desembre de 2024, a efectes de l'obtenció del número de referència.

- ✓ Modificació:

Si existís algun error, imprecisió, o faltés qualsevol dada, podrà rectificar-se per:



- Mitjans electrònics, a través d' Internet, a l' adreça electrònica de l' AEAT.
- Per mitjans electrònics, a través del telèfon, prèvia sol·licitud de cita, comunicant el contribuent el seu NIF i el seu número de referència o alternativament el seu Cl@ve Mòbil (inclou Cl@ve PIN).
- Mitjançant personació, prèvia sol·licitud de cita, en qualsevol Delegació de l'AEAT, aportant el contribuent per acreditar la seva identitat, entre altres dades, el seu número d'identificació fiscal (NIF).
- Així mateix, es podrà sol·licitar la modificació de l'esborrany de declaració a les oficines de les Administracions tributàries de les Comunitats Autònomes, Ciutats amb Estatut d'Autonomia i Entitats Locals que hagin subscrit amb l'AEAT un conveni de col·laboració per a la implantació del sistema de finestra única tributària, en els termes previstos en aquest conveni.

Com que l' esborrany no és més que un ajut per declarar, i l' AEAT l' elabora amb les dades facilitades per altres obligats tributaris i pel mateix contribuent, convé revisar-lo amb atenció, cuidant especialment els aspectes següents:

- La individualització de rendes en els matrimonis, especialment els de capital, guanys i pèrdues patrimonials i imputacions de rendes immobiliàries.
- Els immobles, referència cadastral i titularitat d' aquests, sobretot en casos de condomini o de desmembració del domini.
- Les circumstàncies personals i familiars, sobretot si haguessin canviat al llarg del 2024 com en el cas de matrimonis, divorcis, naixement de fills o convivència amb ascendents.
- Les aportacions a Col·legis professionals, les quotes sindicals i les aportacions a partits polítics.
- Les deduccions següents:
 - Per adquisició d' habitatge habitual: convé revisar, en el cas de matrimonis, si els imports per amortització i interessos del préstec són els que corresponen a cada cònjuge, si es tracta del préstec amb el qual es va finançar l' habitatge i si la part utilitzada per adquirir-la és la correcta.



- Per lloguer d' habitatge habitual.
- Les regulades per les Comunitats Autònomes.
- Per obres de millora de l' eficiència energètica d' habitatges.
- Per donatius.
- Per adquisició de vehicles elèctrics i punts de recàrrega.
- Si cal retornar deduccions d' anys anteriors per incomplir requisits.
- Els saldos a compensar o les quantitats a imputar, ambdós procedents d' exercicis passats amb incidència en aquesta declaració.
- ✓ Confirmació:
 - Per mitjans electrònics, a través d'Internet, a l'adreça electrònica de l'AEAT, per telèfon, prèvia sol·licitud de cita, a través de l'App.
 - Per mitjans electrònics a través del telèfon, prèvia sol·licitud de cita. En aquest cas el contribuent haurà de comunicar, entre altres dades, el seu número d'identificació fiscal (NIF), el número de referència o "Cl@ve Mòbil (inclou Cl@ve PIN)", així com, si s'escau, el codi internacional de compte bancari (IBAN) en el qual desitgin efectuar la domiciliació o sol·licitar la devolució.
 - A les oficines de l'AEAT i prèvia sol·licitud de cita, així com a les oficines habilitades per les Comunitats Autònomes, Ciutats amb Estatut d'Autonomia i Entitats Locals per a la confirmació de l'esborrany de declaració i la seva immediata transmissió electrònica.

La declaració

- ✓ Termini: des del 2 d'abril fins al 30 de juny de 2025 ambdós inclosos.

Si es domicilia el pagament, el termini finalitzarà el 25 de juny, tot i que el càrrec en compte es realitzarà l' 1 de juliol. No obstant això, si s'opta per domiciliar únicament el segon termini, l'últim dia de presentació serà el 30 de juny, efectuant-se el càrrec del segon termini el 5 de novembre de 2025.

- ✓ Formes de presentació electrònica:



- Per mitjans electrònics a través d'Internet a la seu electrònica de l'Agència Tributària, utilitzant certificat reconegut, "Cl@ve Mòbil (inclou Cl@ve PIN)", número de referència.
- Per mitjans electrònics a través del telèfon, prèvia sol·licitud de cita.
- A través dels serveis d'ajuda a les oficines de l'AEAT o a les habilitades per les CCAA i EELL, prèvia sol·licitud de cita.

Models de declaració

- ✓ Model 100: document d'ingrés o devolució de la declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, que consta de dos exemplars, un document d'ingrés o devolució (exemplar per al contribuent) i un document d'ingrés (exemplar per a l'entitat col·laboradora), si s'escau, per efectuar l'ingrés en aquesta entitat.
- ✓ Model 102: document d'ingrés del segon termini de la declaració que consta de dos exemplars, un per al contribuent i un altre per a l'entitat col·laboradora-AEAT. El número de justificant que haurà de figurar en aquest document serà un número seqüencial els tres primers dígit del qual es correspondran amb el codi 102.

Nous mitjans de pagament en la declaració que resulti a ingressar

Es podrà realitzar el pagament mitjançant targeta de crèdit en condicions de comerç electrònic segur o mitjançant Bizum.

Fraccionament del pagament

Es podrà fraccionar, sense cap interès ni recàrrec, l'import del deute tributari, en dues parts: la primera, del 60% del seu import, en el moment de presentar la declaració, i la segona, del 40% restant, fins al 5 de novembre de 2025, inclusivament.

La manca de pagament en termini de la primera fracció, això és, del 60 per 100, determina l'inici del període executiu per la totalitat de l'import a ingressar resultant de l'autoliquidació.

Sistema únic per a la correcció de les autoliquidacions

És una nova figura que substituirà l'actual sistema dual d'autoliquidació complementària i sol·licitud de rectificació. D'aquesta manera, mitjançant la presentació d'una autoliquidació rectificativa l'obligat tributari, podrà rectificar, completar o modificar l'autoliquidació presentada amb anterioritat.



Es configura com el procediment general amb una excepció, quan el motiu de la rectificació al·legat sigui exclusivament l'eventual vulneració per la norma aplicada en l'autoliquidació prèvia dels preceptes d'una altra norma de rang superior, cas en el qual la rectificació es podrà efectuar mitjançant la presentació d'una autoliquidació rectificativa o bé mitjançant el procediment de sol·licitud de rectificació d'autoliquidacions.

S'afegeixen dues noves caselles:

- ✓ La casella 669: té per objecte permetre aquelles rectificacions per a les quals no existeixi una casella específica en el model. Aquesta casella es podrà emplenar exclusivament en aquells casos en què l'autoliquidació rectificativa es degui a una discrepància de criteri administratiu l'ajust del qual no pugui realitzar-se a través de la resta de caselles del model. L'import d'aquest ajust es tindrà en compte en el càlcul del resultat de la declaració (casella 670).
- ✓ La casella 701 (Document d'ingrés o devolució): es crea per permetre que, en els casos de sol·licituds de devolució, el contribuent pugui diferenciar les que deriven de l'aplicació de la normativa de l'Impost d'aquelles que puguin correspondre's amb una sol·licitud d'ingressos indeguts tenint en compte el diferent règim d'unes i altres devolucions.

Forma i termini de presentació del formulari d'apoderament per a la sol·licitud de la devolució per aportacions a mutualitats en relació amb el període impositiu 2019 i exercicis anteriors no prescrits

La tramitació per determinar la procedència i, si s'escau, practicar les devolucions derivades de la jurisprudència establerta pel Tribunal Suprem en relació a la disposició transitòria segona de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'IRPF es realitzarà a través del formulari d'apoderament que l'AEAT posi a disposició dels contribuents a la seva Seu Electrònica.

El termini de presentació del formulari d'apoderament per a la sol·licitud de la devolució per aportacions a mutualitats corresponent a l'exercici 2019 i als exercicis anteriors no prescrits serà el comprès entre els dies 2 d'abril i 30 de juny de 2025, ambdós inclosos.



CALENDARI FISCAL ABRIL

ABRIL 2025						
LUNES	MARTES	MIÉRCOLES	JUEVES	VIERNES	SÁBADO	DOMINGO
	1	2	3	4	5	6
7	8	9	10	11	12	13
14	15	16	17	18	19	20
21	22	23	24	25	26	27
28	29	30				

Des del 2 d' abril fins al 30 de juny

Renda i Patrimoni

- Presentació per Internet de les declaracions de Renda 2024 i Patrimoni 2024. Amb resultat a ingressar amb domiciliació bancària, fins al 25 de juny

Fins al 12 d' abril

Intrastat- estadística comerç intracomunitari

- Març 2025. Obligats a subministrar informació estadística

Fins al 22 d' abril

RENDA I SOCIETATS

- Rentencions i ingressos a compte de rendiments del treball, activitats econòmiques, premis i determinats guanys patrimonials i imputacions de renda, derivades 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.

Març 2025. Grans empreses: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

Primer trimestre 2025: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 136, 210, 216

PAGAMENTS FRACCIONATS RENDA

- Primer trimestre 2025:
 - Estimació directa: 130
 - Estimació objectiva: 131



PAGAMENTS FRACCIONATS SOCIETATS I ESTABLIMENTS PERMANENTS DE NO RESIDENTS

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

IVA

- Març 2025. Declaració recapitulativa d' operacions intracomunitàries: 349
- Primer trimestre 2025. Autoliquidació: 303
- Primer trimestre 2025. Declaració-liquidació no periòdica: 309
- Primer trimestre 2025. Declaració recapitulativa d' operacions intracomunitàries: 349
- Primer trimestre 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Sol·licitud de devolució de quotes reemborsades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència: 308
- Sol·licitud de devolució per subjectes passius en el règim simplificat de l'IVA i que exerceixin l'activitat de transport de viatgers o de mercaderies per carretera, per adquirir determinats mitjans de transport: 308
- Reintegrament de compensacions en el règim especial de l' agricultura, ramaderia i pesca: 341

IMPOST SOBRE LES PRIMES D' ASSEGURANCES

- Març 2025: 430

IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ

- Gener 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Març 2025: 548, 566, 581
- Primer trimestre 2025: 521, 522, 547
- Primer trimestre 2025 Activitats V1, F1: 553 (establiments autoritzats per a la portada de la comptabilitat en suport paper)
- Primer trimestre 2025. Sol·licituds de devolució: 506, 507, 508, 524, 572



- Declaració d'operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats: 510

IMPOST ESPECIAL SOBRE L' ELECTRICITAT

- Març 2025. Grans empreses: 560
- Primer trimestre 2025. Excepte grans empreses: 560
- Any 2024. Autoliquidació anual: 560

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Març 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Primer trimestre 2025. Impost sobre els gasos fluorats d'efecte d'hivernacle. Autoliquidació: 587. Sol·licitud de devolució: A23. Presentació comptabilitat d'existències
- Primer trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592. Sol·licitud de devolució: A22
- Any 2024. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d'energia nucleoelectrica. Producció de residus radioactius. Autoliquidació: 584
- Any 2024. Impost sobre el Valor de la Extracció de Gas, Petroli i Condensats. Autoliquidació anual: 589
- Any 2025. Impost sobre l'emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Primer pagament fraccionat 585

IMPOST ESPECIAL SOBRE EL CARBÓ

- Primer trimestre 2025: 595

IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

- Març 2025: 604



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

- Pagament a compte 1P 2025: 793

Fins al 30 d'abril

IVA

- Març 2025. Autoliquidació: 303
- Març 2025. Grup d'entitats, model individual: 322
- Març 2025. Grup d'entitats, model agregat: 353
- Març 2025. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Març 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Primer trimestre 2025: Finestreta única - Règims exterior i de la Unió: 369

NÚMERO D' IDENTIFICACIÓ FISCAL

- Primer trimestre 2025. Comptes i operacions els titulars de les quals no han facilitat el NIF a les entitats de crèdit: 195

IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS

- Primer trimestre 2024: 490

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Març 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d'existències
- Primer trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d'existències
- Primer trimestre 2025. Impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus. Autoliquidació: 593

DECLARACIÓ INFORMATIVA D' ACTUALITZACIÓ DE DETERMINATS MECANISMES TRANSFRONTERERS COMERCIALITZABLES

- Primer trimestre 2025: 235



DECLARACIÓ INFORMATIVA TRIMESTRAL D' OPERACIONS DE COMERÇ DE BÉNS CORPORALS REALITZADES A LA ZONA ESPECIAL CANÀRIA SENSE QUE LES MERCADERIES TRANSITIN PER TERRITORI CANARI

- Primer trimestre 2025: 281

DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE PAGAMENTS TRANSFRONTERERS

Primer trimestre 2025: 379

El present document és un recull de la informació recaptada per ETL GLOBAL ADDIENS, S.L. / ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, S.L. i la finalitat del qual és estrictament informativa i divulgativa. En definitiva, la informació i comentaris en aquesta Newsletter continguts no suposen en cap cas assessorament jurídic de cap classe i en cap cas podrà utilitzar-se aquesta Newsletter com a document substitutiu d' aquest assessorament jurídic. El contingut del present document és estrictament confidencial i no podrà ser divulgat a tercers sense la prèvia autoritzacions d' ETL GLOBAL ADDIENS, S.L / ESTIVILL PROFESSIONALS ASSOCIATS, S.L.

CONTACTE ESTIVILL ASSESSORS - ETL GLOBAL ADD



PEDRO CAMBAS

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

pcambas@etl.es

93 202 24 39



MANEL PLANÀS

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

mplanas@etl.es

93 202 24 39



ESTEVE MOYA

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

emoya@etl.es

93 202 24 39



MARIANO ROCA

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

mroca@etl.es

93 202 24 39



ARNAU FARRÉ

Soci ETL GLOBAL ADD| Tarragona

afarre@etl.es

977 300 019



JORDI RIUS I PERRAMON

Soci ETL GLOBAL ADD| Barcelona

jrius@etl.es

93 202 24 39



EMILIO BENITO

Estivill Assessors – ETL GLOBAL ADD

| Reus

EBenito@estivill.com

977 128 742



ANTONI ALFONSO

Estivill Assessors – ETL GLOBAL ADD

| Reus

AAfonso@estivill.com

977 128 742

Estivill Assessors - ETL GLOBAL ADD és una signatura jurídica multidisciplinària de caràcter global, especialitzada en l'assessorament fiscal, jurídic i mercantil, laboral, comptable i processal integral i personalitzat, a empreses i particulars amb més de 80 anys d'experiència.

Disposem d'oficines a Barcelona, Tarragona, Girona, Sabadell, Reus i Sitges.

Des de l'any 2022, estem integrats en el grup ETL GLOBAL.

D'origen alemany i amb més de 140 despatxos repartits al territori espanyol, ETL GLOBAL ocupa la 5a posició en els rànquings de facturació d'empreses de serveis professionals d'auditoria i el 7è lloc en el rànquing de firmes jurídiques al nostre país.

ETL GLOBAL és el líder a Europa amb més de 500.000 clients Pimes situar-se en la 3a posició després de les Big4 a nivell europeu i en el lloc quinzè a nivell mundial.

www.estivill.com

Estivill Assessors - ETL GLOBAL ADD

PL Llibertat 17 | 43201 Reus (Espanya) | estivill@estivill.com | Tel. + 34 977 128 742

Estivill
—
ASSESSORS

