



Estivill
ASSESSORS

ETL
GLOBAL
Tax • Legal

ADP

NEWSLETTER FISCAL JUNY 2025



EDITORIAL

En aquesta Newsletter de novetats fiscals corresponent al mes de juny de 2025 incloem els següents articles:

- i.** Novetats legislatives, jurisprudencials i doctrinals
- ii.** Proposició de Llei per impulsar el lloguer d'habitatges a preus assequibles
- iii.** Novetats 2024 i 2025 de l'Impost sobre Societats
- iv.** Calendari fiscal: juny 2025
- v.** Calendari fiscal: juliol 2025

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

En el segon apartat consten uns breus comentaris a la proposició de Llei per impulsar el lloguer d'habitatges a preus assequibles, presentada al Congrés dels Diputats en data 22 de maig de 2025.

En el tercer apartat s'inclou un resum de les principals novetats introduïdes en l'Impost sobre Societats durant els exercicis 2024 i 2025, tenint en compte que en breu s'iniciarà la Campanya de l'Impost sobre Societats 2024.

Esperem que totes aquestes informacions siguin del seu interès.

Gràcies.

Una salutació.



NOVETATS LEGISLATIVES, JURISPRUDENCIALS I DOCTRINALS

Sentència del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, de data 18/02/2025, sobre l'exempció per transmissió d'habitatge habitual en cas de trasllat per malaltia greu

FETS

- La contribuent, Pilar, va presentar sol·licitud de rectificació de la seva autoliquidació de l'IRPF de l'exercici 2017 (per un guany patrimonial de 355.822,68 €), al·legant que procedia l'exempció conforme a l'article 33.4.b) de la Llei 35/2006, per tractar-se de la transmissió del seu habitatge habitual en tenir més de 65 anys.
- Pilar va adquirir l'habitatge el 2001 i la va habitar fins a l'agost del 2007, data en què va ingressar en una residència geriàtrica a causa d'un diagnòstic d'Alzheimer amb un 78% de discapacitat. Des d'aleshores, i fins a la seva venda el novembre del 2017, l'immoble va ser llogat.
- L'AEAT va rebutjar l'exempció, sostenint que l'habitatge no tenia la condició d'habitual ni en el moment de la venda ni en els dos anys anteriors, com exigeix l'art. 41 bis.3 del Reglament de l'IRPF. Pilar va recórrer davant el TEAR de Catalunya, que va confirmar el rebuig.
- Davant d'això, va interposar recurs contenciós administratiu davant el TSJ de Catalunya, Sala Contenciosa.

FALLADA DEL TRIBUNAL

- El TSJ de Catalunya estima el recurs, anul·lant la resolució del TEAR i reconeixent que procedeix l'exempció en l'IRPF per la transmissió de l'habitatge habitual d'una persona major de 65 anys.
- La sentència es recolza expressament en jurisprudència del Tribunal Suprem (SSTS 841/2017 i 553/2023), que integra els diferents apartats de l'article 41 bis del RIRPF per a una interpretació sistemàtica i teleològica del concepte d'"habitatge habitual".



ARGUMENTS JURÍDICS DEL TRIBUNAL

1. Interpretació integradora de l'article 41 bis RIRPF:

- L' apartat 3 no es pot llegir aïlladament. La menció "d'acord amb el que disposa aquest article" implica que s'han d'aplicar també els apartats 1 i 2, que admeten la conservació del caràcter d'habitatge habitual si concorren causes justificades (com a malaltia greu).
- D' aquesta manera, la concurrència d' una causa justificada, com una malaltia que obliga al trasllat, permet mantenir indefinidament la condició d' habitatge habitual, sense limitació temporal als dos anys previstos a l' apartat 3 per a altres supòsits.

2. Doctrina del Tribunal Suprem:

- STS 841/2017: una malaltia greu que obliga al canvi de residència no fa perdre el caràcter d'habitatge habitual.
- STS 553/2023: en exempcions de l'IRPF s'ha d'aplicar un concepte unitari i funcional d'habitatge habitual; les causes que justifiquen l'abandonament (en aquest cas, Alzheimer) han de permetre mantenir l'exempció.

3. Principis constitucionals:

- El tribunal al·ludeix al principi d'igualtat i al dret a la no discriminació (art. 14 CE i CEDH) enfront de situacions en les quals les persones amb discapacitat o majors han d'abandonar el seu habitatge habitual per causes de força major.

4. Prohibició d'analogia restrictiva:

- Si bé l' art. 14 LGT prohibeix l' analogia per estendre exempcions, no impedeix una interpretació integradora i sistemàtica quan la llei remet a un concepte legal definit.



Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0421/2025, de 20/03/2025, quant a la meritació de l'IIVTNU en una adquisició hereditària d'un terreny que va ser objecte d'urbanització posteriorment a aquesta adquisició

FETS

- El consultant va heretar un terreny rústic l' any 1978.
- El 2010, aquest terreny va adquirir la condició d' urbà.
- A finals de 2024 es procedeix a la seva venda.

QÜESTIÓ:

- Es pregunta quina ha de ser la data inicial que s'ha de tenir en compte a efectes de l'Impost sobre l'Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana (IIVTNU).

CONTESTACIÓ DE LA DGT:

- La DGT indica que el còmput del període durant el qual s'ha generat l'increment de valor comença des de la data d'adquisició del terreny (en aquest cas, 1978, per herència), independentment que llavors fos rústic i adquirís la condició d'urbà el 2010. No obstant això, conforme a l' article 107.1 del TRLRHL, el període màxim per a la generació de l' increment de valor serà de vint anys.
- Es destaca a més que el fet imposable de l'IIVTNU requereix que el terreny tingui la consideració d'urbà en el moment de la meritació (és a dir, en el moment de la transmissió), amb independència de la seva classificació anterior.
- Aquest criteri es fonamenta i reforça amb la jurisprudència del Tribunal Suprem (STS de 29/11/1997 i STS 1003/2023 de 13/07/2023), que subratlla que el determinant és la condició del terreny en el moment de la transmissió, no a l'inici del període de generació.



Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0363/2025, de 20/03/2025, sobre els efectes de l'extinció d'una societat que disposa de bases imposables negatives pendents de compensar

FETS

- L'entitat A és la societat dominant d'un grup de consolidació fiscal, les filials del qual estan participades al 100% i són residents a Espanya. El grup considera dissoldre i liquidar algunes de les seves societats dependents que previsiblement no desenvoluparan activitat econòmica en els propers exercicis.
- El grup compta amb bases imposables negatives (BINs) acumulades a nivell de grup per als exercicis 2021-2023 i, a més, les entitats tenen BINs individuals anteriors (de 2019 i 2020) prèvies a la seva incorporació al grup.

QÜESTIONS PLANTEJADES

1. La dissolució i liquidació de societats filials afecta les bases imposables negatives consolidades del grup?
2. Pot una societat inactiva continuar formant part d'un grup de consolidació fiscal?

CONTESTACIÓ DE LA DGT

Primera qüestió

- L'extinció d'una entitat dependent implica que aquesta abandona el grup fiscal i, per tant, conforme a l'article 74.1.b) 5è LIS, l'entitat extingida assumeix el dret a compensar les BINs del grup en proporció a la seva contribució.
- No obstant això, atès que la societat s'extingeix, no podrà compensar-les, ni tampoc el grup fiscal podrà fer-ho en el seu lloc.
- La base imposable del grup inclou la de la societat fins a la seva dissolució (art. 59.2 LIS).
- S'apliquen els límits de l'art. 26 LIS quant a la compensació de BINs, amb certes excepcions en cas d'extinció no derivada de reestructuració.

Segona qüestió

- La inactivitat no constitueix causa d'exclusió del grup de consolidació fiscal. Segons l'article 58 LIS, sempre que es mantinguin els requisits de participació i



no concorrin les causes d'exclusió (com estar en concurs o situació patrimonial crítica), una societat pot seguir en el grup encara que estigui inactiva.

Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0259/2025, de 05/03/2025, en relació amb el requisit del treballador a jornada completa en l'activitat d'arrendament de béns immobles

FETS

- El consultant té indirectament el 90 % del capital de l'entitat V, dedicada al lloguer d'immobles.
- La societat disposa d'una empleada amb contracte laboral a jornada completa, dedicada exclusivament durant la seva jornada laboral a tasques relacionades amb la gestió dels arrendaments.
- Fora del seu horari en V, la treballadora:
 - Exercirà funcions com a administradora retribuïda d'una companyia patrimonial (no vinculada a V).
 - Realitza treballs com a autònoma per a una corredoria d'assegurances.

PREGUNTA DEL CONSULTANT

¿Compleix la societat V el requisit de disposar d'una persona empleada amb contracte laboral a jornada completa per entendre que desenvolupa una activitat econòmica a efectes de l'exempció de l'Impost sobre el Patrimoni en virtut de l'article 4.Vuit.Dos de la Llei 19/1991?

RESPOSTA DE LA DGT:

Sí. Es compleix el requisit, fins i tot si l'empleada realitza altres activitats externes fora de la seva jornada laboral a l'entitat V.

Arguments jurídics:

1. Activitat econòmica en arrendament d'immobles:

Segons l'article 27.2 de la LIRPF, l'arrendament d'immobles només es considera activitat econòmica si existeix almenys una persona empleada amb contracte laboral i a jornada completa per a la seva gestió.



2. Validesa del contracte a jornada completa:

Es considera complert el requisit quan:

- El contracte és laboral segons la legislació vigent.
- La treballadora dedica la seva jornada completa exclusivament a l'entitat.
- No és rellevant que, fora d'aquest horari, realitzi altres activitats (fins i tot com a autònoma).

3. Prova del compliment:

La càrrega de la prova recau en el contribuent, conforme a l'art. 106.1 LGT, i haurà d'acreditar-se per qualsevol mitjà admès en Dret.

4. Finalitat del requisit:

Garantir l'existència d'una infraestructura mínima que permeti considerar l'activitat d'arrendament com a activitat empresarial real, no com a mera gestió patrimonial.

Consulta vinculant de la Direcció General de Tributs, número V0099/2025, de 05/03/2025, sobre el pagament de les quotes d'IBI quan coexisteixen un usufructuari i un de ple domini de forma parcial

FETS

- La persona consultant és del 50% de diversos immobles, mentre que una altra persona ostenta el ple domini del 50% restant.
- Els rebuts de l'Impost sobre Béns Immobles (IBI) es giren exclusivament a nom de la consultant.

PREGUNTA DEL CONSULTANT

- La consultant planteja si és possible que els rebuts de l'IBI es girin a nom de l'altra persona que ostenta el ple domini de l'altre 50% de l'immoble.

CONTESTACIÓ DE LA DGT

- La DGT respon que, conforme a l'article 61.2 del TRLRHL, quan sobre un mateix immoble coexisteixen drets diferents —com l'usdefruit parcial i la nua propietat— s'entén que el fet imposable de l'IBI es realitza per ambdós drets.
- La qüestió fonamental del cas és que l'usdefruit no recau sobre la totalitat de l'immoble, sinó només sobre el 50%. Per tant, es considera que coexisteixen dos



fets imposables: un pel dret d'usdefruit i un altre pel dret de propietat, cadascun respecte a la part de l'immoble corresponent.

- En base a la sentència del Tribunal Suprem nº 1630/2022, s'indica que l'usufructuari ha de pagar l'IBI en proporció al seu dret sobre l'immoble. Així, tant l'usufructuari com el propietari són subjectes passius de l'IBI respecte a les seves respectives titularitats.
- En conseqüència, la consultant ha de pagar l'impost en proporció al 50% d'usdefruit que ostenta. Encara que els rebuts es girin únicament al seu nom, ambdós titulars tenen responsabilitat en el pagament de l'impost conforme al seu dret.



PROPOSICIÓ DE LLEI PER IMPULSAR EL LLOGUER D' HABITATGES A PREUS ASSEQUIBLES

1. Introducció

Es regulen una sèrie d'incentius fiscals que afecten l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) i l'Impost sobre el Valor Afegit (IVA). Pel que fa a l' IRPF es modulen les quanties de la reducció per arrendament d' habitatge i s' estableix un nou sistema d' imputació de les rendes immobiliàries en funció del valor cadastral dels immobles. A més, s'amplia al 2025 la deducció per rehabilitació energètica d'habitatges.

En relació amb l' IVA passen a tributar al tipus general del 21%, els lloguers d' apartaments o habitatges moblats quan es compleixin certes condicions.

També es modifica el règim fiscal de les SOCIMIS i s' actualitzen els coeficients que cal aplicar sobre el valor dels terrenys en l' Impost sobre l' Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana. Finalment, es crea un nou Impost Complementari Estatal sobre la Transmissió de Béns Immobles a no Residents a la Unió Europea.

2. Impost sobre la Renda de les Persones Físiques

- **Reducció del capital immobiliari per arrendament d' habitatge**

- Quan es formalitzi per l' arrendador un nou contracte d' arrendament, en el qual la renda inicial es rebaixi en més d' un 5% en relació amb l' última renda de l' anterior contracte del mateix habitatge, o quan el contribuent lloga per primera vegada l' habitatge, s' aplicaran algun dels següents percentatges de reducció:
 - 100%: quan la renda inicial fos inferior a la quantia que determini el Ministeri de l' Habitatge i Agenda Urbana.
 - 95%: quan l' habitatge estigui situat en una zona de mercat residencial tensionat¹ i l' arrendatari tingui una edat entre 18-35 anys.
 - 90%: quan l' habitatge estigui situat en una zona de mercat residencial tensionat.
 - 85%: quan l' arrendatari tingui una edat compresa entre 18-35 anys.
 - 60%: en la resta de casos.

En casos diferents als anteriors els percentatges de reducció seran els següents:



- 70%: quan l'arrendatari sigui una Administració Pública o, bé, una entitat sense finalitats lucratives, a les quals sigui d'aplicació el règim especial de la Llei 49/2002, i destini l'habitatge al lloguer social.
 - 60%: quan l' habitatge hagués estat objecte d' una actuació de rehabilitació que hagués finalitzat en els dos anys anteriors a la data de la celebració del contracte d' arrendament.
 - 50%: en qualsevol altre cas.
- Per als contractes celebrats abans del 26 de maig de 2023 el percentatge de la reducció serà del 60%. Per als contractes celebrats a partir del 26 de maig de 2023 i fins a la data d'entrada en vigor d'aquesta Llei els percentatges de la reducció són els regulats actualment per a l'any 2024 (90-70-60-50%).
- **Imputació de rendes immobiliàries**
 - Els actuals percentatges d' imputació de l' 1,1% o del 2% se substitueixen per l' escala següent:

Suma valores catastrales	Imputación de rentas	Resto de suma valores catastrales	
Hasta Euros	Euros	Hasta euros	Porcentaje
0,00	0,00	100.000,00	1,1
100.000,00	1.100,00	500.000,00	1,5
500.000,00	7.500,00	1.000.000,00	2
1.000.000,00	20.000,00	en adelante	3

- Aquests percentatges s' aplicaran per determinar el rendiment mínim en els arrendaments d' habitatge en cas de parentiu.
 - Es manté la imputació de rendes immobiliàries aplicable el 2025 respecte de l'aplicada ja els anys 2024 i 2023. És a dir, l' 1,1% quan els valors cadastrals haguessin estat revisats o modificats a partir de l' 1 de gener de 2012.
- Deducció per obres de millora de l' eficiència energètica d' habitatges
 - S'amplia a l'any 2025 la deducció per rehabilitació energètica d'habitatges amb la finalitat de fomentar aquestes actuacions.
 - En el quadre següent recollim els requisits que han de complir les tres deduccions:



Elementos de la deducción	Deducción reducción demanda calefacción y refrigeración	Deducción por mejora de consumo energía primaria no renovable	Deducción por mejora energética de edificios residenciales
Requisito obra	Reducción demanda $\geq 7\%$	Reducción consumo energía no renovable $\geq 30\%$ o mejora energética a clase A o B	Reducción consumo energía no renovable $\geq 30\%$ o mejora energética a clase A o B
Certificado antes del inicio	Menos de 2 años antes	Menos de 2 años antes	Menos de 2 años antes
Certificado después de obra	Antes de 01/01/26	Antes de 01/01/26	Antes de 01/01/27
Viviendas	Habitual y arrendada para vivienda habitual (alquilada antes 31/12/26). Exclusión de anejos como garaje o trastero.	Habitual y arrendada para vivienda habitual (alquilada antes 31/12/26). Exclusión de anejos como garaje o trastero.	Viviendas en edificios predominantemente residenciales, asimilándose los anejos adquiridos con ellas. Si chalets
Contribuyente	Propietario	Propietario	Propietario
Base deducción	Cantidades satisfechas desde 6/10/21 a 31/12/25, excluidas subvenciones y pagos en efectivo	Cantidades satisfechas desde 6/10/21 a 31/12/25, excluidas subvenciones y pagos en efectivo	Cantidades satisfechas desde 6/10/21 a 31/12/26, excluidas subvenciones y pagos en efectivo
Base máxima deducción	5.000€/año	7.500€/año	5.000€/año sin que supere en total 15.000€
Porcentaje de deducción	20%	40%	60%
Momento de deducir	Año expedición certificado	Año expedición certificado	Año expedición certificado

3. Impost sobre el Valor Afegit

- **Arrendaments turístics**

- S' amplia el supòsit de no exempció, als arrendaments d' apartaments o habitatges moblats quan l' arrendador presta serveis complementaris propis de la indústria hotelera, quan la durada a favor d' un mateix arrendatari no superi les 30 nits i es trobin situats en municipis que tinguin una població igual o superior a 10.000 habitants.
- El tipus impositiu de gravamen per a aquests arrendaments d' apartaments o habitatges moblats serà del 21%.



4. Impost sobre l' Increment de Valor dels Terrenys de Naturalesa Urbana

- S' actualitzen els imports màxims dels coeficients a què s' apliquen sobre el valor del terreny en el moment de la meritació, segons el període de generació de l' increment de valor:

Período de generación	Coeficiente 2024	Coeficiente 2025
Inferior a 1 año.	0,15	0,16
1 año.	0,15	0,15
2 años.	0,14	0,15
3 años.	0,14	0,15
4 años.	0,16	0,16
5 años.	0,18	0,18
6 años.	0,19	0,20
7 años.	0,20	0,22
8 años.	0,19	0,23
9 años.	0,15	0,21
10 años.	0,12	0,16
11 años.	0,10	0,13
12 años.	0,09	0,11
13 años.	0,09	0,10
14 años.	0,09	0,10
15 años.	0,09	0,10
16 años.	0,10	0,10
17 años.	0,13	0,12
18 años.	0,17	0,16
19 años.	0,23	0,22
Igual o superior a 20 años.	0,40	0,35

5. Societats Anònimes Cotitzades d'Inversió en el Mercat Immobiliari (SOCIMIS)

- S' incrementa el tipus de gravamen del 15% al 25% en relació amb l' import dels beneficis obtinguts en l' exercici que no sigui objecte de distribució sempre que aquests derivin de l' exercici de l' activitat d' arrendament d' habitatges.
- Es redueix en un 50% el tipus de gravamen incrementat del 25% sempre que els habitatges destinats al lloguer a preu assequible representin més del 60% del parc total d' habitatges destinats a l' arrendament. I s' estableix un règim transitori per permetre que aquest darrer percentatge s' assoleixi de forma progressiva.
- La reducció serà del 100% quan es compleixi l' anterior condició i l' import dels beneficis obtinguts en l' exercici que no sigui objecte de distribució es reinverteixi en el termini de tres anys en els esmentats habitatges.



6. Impost Complementari Estatal sobre la Transmissió de Béns Immobles a no Residents a la Unió Europea

- Naturalesa i fet imposable: és un tribut indirecte que grava les transmissions patrimonials oneroses de béns immobles situats a Espanya, així com la constitució i cessió de drets reals que recaiguin sobre els mateixos, excepte els drets reals de garantia.
- No subjecció: les compravendes d' immobles quan els transmissors siguin empresaris o professionals i, en qualsevol cas, quan constitueixin lliuraments de béns o prestacions de serveis subjectes a l' IVA. Sí que queden subjectes les transmissions quan gaudeixin d' exempció en l' IVA i també quan els immobles estiguin inclosos en la transmissió d' un patrimoni empresarial o professional i la transmissió no quedi subjecta a l' IVA.
- Subjecte passiu: les persones físiques i entitats no residents a la Unió Europea per les adquisicions a títol oneros d' immobles situats en territori espanyol, així com per la constitució i cessió de drets reals que recaiguin sobre els immobles, excepte els drets reals de garantia.
- Base imposable: el valor de referència previst a la normativa reguladora del cadastre immobiliari o, si s' escau, el valor declarat si és superior.
- Quota íntegra: s' obté aplicant a la base imposable el tipus de gravamen del 100%.
- Quota líquida: el resultat de deduir de la quota íntegra la quota tributària pagada en l' Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.
- Meritació: el dia en què es realitzi l' acte o contracte gravat.



NOVETATS DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS 2024 I 2025

NOVETATS 2024

A continuació, resumim les mesures aprovades amb efectes per al 2024:

El Reial decret llei 6/2023, augmenta el percentatge de les donacions que tenen dret a deduir de la quota íntegra, el 40% de la base de la deducció. Si en els dos períodes impositius immediats anteriors s'haguessin realitzat donatius en favor d'una mateixa entitat, essent l'import igual o superior, el percentatge serà el 50%. Límit de la deducció del 15% de la base imposable del període impositiu.

El Reial decret llei 4/2024, substitueix l'amortització accelerada en determinats vehicles (FCV, FCHV, BEV, REEV o PHEV) i en noves infraestructures de recàrrega, per una amortització lliure, sempre que es tracti d'inversions noves que entrin en funcionament en els períodes impositius iniciats el 2024 i 2025.

Aquesta norma, a més, augmenta al 15% l'import de l'increment dels fons propis de la reserva de capitalització i redueix de 5 a 3 anys el període de manteniment de l'increment dels fons propis. Aquest nou termini dels 3 anys resultarà igualment d'aplicació respecte de l'increment de fons propis i de les reserves de capitalització dotades el termini de manteniment i indisponibilitat de les quals, respectivament, no hagués expirat a l'inici del primer període impositiu que comenci a partir de l'1 de gener de 2024.

La Llei 7/2024, introdueix amb efectes 2024 les següents modificacions:

- Despeses no deduïbles (per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2024):
 - La despesa comptabilitzada de l'Impost Complementari per garantir un nivell mínim global d'imposició per als grups multinacionals i els grups nacionals de gran magnitud.
 - La despesa comptabilitzada de l'Impost sobre el marge d'interessos i comissions de determinades entitats financeres.
- Bases imposables negatives

S'activen els límits suprimits pel Tribunal Constitucional, en sentència de gener de 2024, de compensació de les bases imposables negatives per als contribuents la INCN dels quals supera els 20.000.000 €.

- Els contribuents els períodes impositius dels quals s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2024 quan l'INCN es trobi entre 20.000.000 € i 60.000.000 € el límit



per compensar les bases imposables negatives serà del 50% de la base imposable de l'exercici.

- Els contribuents amb un INCN superior a 60.000.000 € només podran compensar les pèrdues fiscals en el 25% de la base imposable de l' exercici.

Importe neto de la cifra de negocios (INCN) en €	
INCN < 20.000.000	70%
20.000.000 < INCN ≤ 60.000.000	50%
INCN > 60.000.000	25%

- Deduccions per evitar la doble imposició internacional
 - S' activa de nou el límit del 50% de la quota íntegra de les deduccions per evitar la doble imposició internacional o interna generada o pendent de compensar.
 - Aquesta limitació només s' aplica als contribuents amb INCN de, almenys, 20.000.000 € en els 12 mesos anteriors a l' inici del període impositiu.
- Reversió de les pèrdues de cartera anteriors a 2013
 - Una altra de les mesures que el Tribunal Constitucional va expulsar de l'ordenament jurídic va ser l'obligació de revertir en cinquenes parts els deterioraments de participacions anteriors al 2013.
 - Ara s' obliga en revertir els deterioraments de valor que van resultar deduïbles en períodes impositius iniciats amb anterioritat a 1 de gener de 2013, com a mínim, per parts iguals en la base imposable a cadascun dels períodes impositius que s' iniciïn a partir de l' 1 de gener de 2024.
- Bases imposables negatives en Grups de consolidació
 - Es prorroga als períodes impositius 2024 i 2025 la mesura que es va aprovar només per al 2023 que va consistir a no incloure en la base imposable consolidada del grup el 50% de les bases imposables individuals negatives.
 - Les quantitats no computades hauran d' integrar-se per dècimes parts en els períodes successius iniciats a partir de l' 1 de gener de 2025 i 1 de gener de 2026.
 - Aquesta limitació no afectarà les fundacions que formin part d' un grup fiscal.



NOVETATS 2025

A continuació, resumim les mesures aprovades amb efectes per al 2025:

La Llei 7/2024, introdueix amb efectes 2025 les següents modificacions:

- Reserva de capitalització (amb efectes per als períodes impositius iniciats a partir de l'1 de gener de 2025)
 - S' augmenta el percentatge de reducció al 20% i, a més, augmenta el percentatge si l' empresa incrementa plantilla.

Els nous percentatges són:

- 23% si la plantilla mitjana en el període impositiu s' incrementa, respecte de la plantilla del període impositiu anterior, en un mínim d' un 2% sense superar un 5%.
- 26,5% si l' increment de la plantilla mitjana del període impositiu anterior es troba entre un 5 i un 10%.
- 30% si l' increment de plantilla és superior a un 10%. L' increment de plantilla haurà de mantenir-se durant un termini de 3 anys des del tancament del període impositiu al qual correspon la reducció.

L' increment de plantilla haurà de mantenir-se durant un termini de 3 anys des del tancament del període impositiu al qual correspon la reducció.

Reducció Δ FP	23,00%	26,50%	30,00%
Δ Plantilla [(n-1) – (n)]	(entre 2% y 5%)	(entre 5% y 10%)	más de 10%

L' import de la reducció no pot superar el 20% de la base imposable o del 25%, en el cas que l' INCN sigui inferior a 1.000.000 €. En cas d' insuficiència base imposable les quantitats pendents es podrà aplicar en els períodes impositius que finalitzin en els dos anys immediats i següents.

- Tipus de gravamen

Amb efecte per als períodes impositius que s'iniciïn a partir de l'1 de gener de 2025, per als contribuents amb import net de la xifra de negocis (INCN) de l'any anterior inferior a 1.000.000 €, s'aplicaran els tipus de gravamen següents (tot i que s'aplicaran tipus menors de manera progressiva):

- 17% per la part de la base imposable compresa entre 0 i 50.000 €. Per la part de base restant el tipus serà del 20%.



Base imponible	Tipo
< 50.000€	17,00%
> 50.000,1€	20,00%

- 20% per a les entitats que tributin pel règim especial de reduïda dimensió (ERD) (abans 25%).
- Les societats cooperatives fiscalment protegides tributaran al tipus del 20% i del 12% si són de nova creació. En aquest darrer cas, en el primer període impositiu en què la base imposable sigui positiva i en següent.
- Règim transitori: aplicació dels tipus de gravamen:

Base imponible	Tipos de gravamen				
	2025	2026	2027	2028	2029
<50.000€	21,00%	19,00%	17,00%	17,00%	17,00%
>50.000,1€	22,00%	21,00%	20,00%	20,00%	20,00%
ERD	24,00%	23,00%	22,00%	21,00%	20,00%

- Tributació mínima

Com sabem, els contribuents amb INCN sigui, almenys, de 20.000.000 € o, bé, tributin en règim de consolidació fiscal han de pagar, almenys, el 15% de la base imposable.

- S' adapta la quota líquida mínima als nous tipus impositius aplicables a les microempreses i entitats de reduïda dimensió. En concret:
 - Als efectes de determinar la quota líquida mínima el percentatge per a les entitats l'INCN del període impositiu anterior de les quals sigui inferior a 1.000.000 €, el percentatge serà el resultat de multiplicar a la següent escala per 15/25, arrodonint per excés.

Base imponible	Tipo
< 50.000€	17,00%
> 50.000,1€	20,00%

- En el cas de contribuents que tributin pel règim especial d'entitats de reduïda dimensió, el percentatge serà el resultat de multiplicar el tipus de gravamen del 20% per 15/25, arrodonit per excés.



CALENDARI FISCAL JUNY

JUNIO
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 al 30 de juny

Presentació a les oficines de l'AEAT de la declaració de Renda 2024

Fins al 2 de juny

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Abril 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d' existències

DECLARACIÓ INFORMATIVA DE COMPTES FINANCERS EN L' ÀMBIT DE L' ASSISTÈNCIA MÚTUA

- Any 2024: 289

DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL DE COMPTES FINANCERS DE DETERMINADES PERSONES ESTATUNIDENQUES (FATCA)

- Any 2024: 290

Fins al 12 de juny

Intrastat- estadística comerç intracomunitari

- Maig 2025. Obligats a subministrar informació estadística

Fins al 20 de juny

RENDA I SOCIETATS

- Rentacions 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.

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

IVA

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

IMPOST SOBRE LES PRIMES D' ASSEGURANCES

- Maig 2025: 430

IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ

- Març 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Maig 2025: 548, 566, 581
- Maig 2025: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Declaració d' operacions pels destinataris registrats, representants fiscals i receptors autoritzats: 510

IMPOST ESPECIAL SOBRE L' ELECTRICITAT

- Maig 2025. Grans empreses: 560

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Maig 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Any 2025. Impost sobre la producció de combustible nuclear gastat i residus radioactius resultants de la generació d' energia nucleoelectrica. Primer pagament fraccionat: 584

IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

- Maig 2025: 604



Fins al 25 de juny

RENDA I PATRIMONI

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2024 amb resultat a ingressar amb domiciliació en compte: D-100, D-714

Fins al 30 de juny

RENDA I PATRIMONI

- Declaració anual Renda i Patrimoni 2024 amb resultat a retornar, renúncia a la devolució, negatiu i a ingressar sense domiciliació del primer termini: D-100, D-714
- Declaració anual Renda del règim especial de tributació per a treballadors, professionals, emprenedors i inversors desplaçats a territori espanyol: 151

IVA

- Maig 2025. Autoliquidació: 303
- Maig 2025. Grup d' entitats, model individual: 322
- Maig 2025. Grup d' entitats, model agregat: 353
- Maig 2025. Finestreta única – Règim d'importació: 369
- Maig 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Quart trimestre 2024: sol·licitud de reemborsament de les quotes tributàries suportades relatives a l'Organització del Tractat de l'Atlàntic Nord, a les Casernes Generals Internacionals d'aquesta Organització i als Estats part en aquest Tractat: 364
- Quart trimestre 2024: sol·licitud de reemborsament de les quotes tributàries suportades per les forces armades dels Estats membres de la UE: 381

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Maig 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d' existències



DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D' AJUTS REBUTS EN EL MARC DEL RÈGIM ECONÒMIC I FISCAL DE CANÀRIES I ALTRES AJUTS D' ESTAT PER CONTRIBUENTS DE L' IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES O L' IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS SENSE ESTABLIMENT PERMANENT

- Any 2024: 282

DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D'AJUTS REBUTS EN EL MARC DEL RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE LES ILLES BALEARS PER CONTRIBUENTS DE L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES O L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS SENSE ESTABLIMENT PERMANENT

- Any 2024: 283



CALENDARI FISCAL JULIOL

JULIO 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	31			

Fins al 14 de juliol

Intrastat- estadística comerç intracomunitari

- Juny 2025. Obligats a subministrar informació estadística

Fins al 21 de juliol

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.

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

Segon trimestre 2025: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216

PAGAMENTS FRACCIONATS RENDA

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

IVA

- Juny. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Segon trimestre 2025. Autoliquidació: 303
- Segon trimestre 2025. Declaració-liquidació no periòdica: 309



- Segon trimestre 2025. Declaració recapitulativa d'operacions intracomunitàries: 349
- Segon trimestre 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380
- Sol·licitud de devolució de quotes reemborsades a viatgers per empresaris en recàrrec d'equivalència: 308
- Reintegrament de compensacions en el Règim especial de l' agricultura, ramaderia i pesca: 341

IMPOST SOBRE LES PRIMES D' ASSEGURANCES

- Juny 2025: 430

IMPOSTOS ESPECIAIS DE FABRICACIÓ

- Abril 2025. Grans empreses: 561, 562, 563
- Juny 2025: 548, 566, 581
- Juny 2025: 573 (Autoliquidació), A24 (Sol·licitud de devolució)
- Segon trimestre 2025: 521, 522, 547
- Segon trimestre 2025 Activitats V1, F1: 553 (establiments autoritzats per a la portada de la comptabilitat en suport paper)
- Segon 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

- Juny 2025. Grans empreses: 560
- Segon trimestre 2025. Excepte grans empreses: 560

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Juny 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592
- Segon trimestre 2025. Impost sobre els gasos fluorats d' efecte d' hivernacle. Autoliquidació: 587. Sol·licitud de devolució: A23. Presentació comptabilitat d' existències



- Segon trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Autoliquidació: 592. Sol·licitud de devolució: A22
- Any 2025. Impost sobre l' emmagatzematge de combustible nuclear gastat i residus radioactius en instal·lacions centralitzades. Segon pagament fraccionat 585

IMPOST ESPECIAL SOBRE EL CARBÓ

- Segon trimestre 2025: 595

IMPOST SOBRE LES TRANSACCIONS FINANCERES

- Segon trimestre 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 2P 2025: 793

Fins al 25 de juliol

IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS I ENTITATS DE RENDES CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER AMB PRESÈNCIA EN TERRITORI ESPANYOL)

- Declaració anual 2024. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l' any natural: 200, 206, 220.

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

DECLARACIÓ DE PRESTACIÓ PATRIMONIAL PER CONVERSIÓ D' ACTIUS PER IMPOST DIFERIT EN CRÈDIT EXIGIBLE DAVANT L' ADMINISTRACIÓ TRIBUTÀRIA

- Any 2024. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l' any natural: 221

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



DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D'AJUTS REBUTS EN EL MARC DEL RÈGIM ECONÒMIC I FISCAL DE CANÀRIES I ALTRES AJUTS D'ESTAT PER CONTRIBUENTS DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS I ENTITATS EN ATRIBUCIÓ DE RENDES CONSTITUÏDES A L'ESTRANGER AMB PRESÈNCIA EN TERRITORI ESPANYOL)

- Any 2024. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l' any natural: 221

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

DECLARACIÓ INFORMATIVA ANUAL D'AJUDES REBUDES EN EL MARC DEL RÈGIM FISCAL ESPECIAL DE LES ILLES BALEARS PER CONTRIBUENTS DE L'IMPOST SOBRE SOCIETATS I IMPOST SOBRE LA RENDA DE NO RESIDENTS (ESTABLIMENTS PERMANENTS)

- Any 2024. Entitats el període impositiu de les quals coincideixi amb l' any natural: 221

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

Fins al 30 de juliol

IVA

- Juny 2025. Autoliquidació: 303
- Juny 2025. Grup d' entitats. Model individual: 322
- Juny 2025. Grup d' entitats, model agregat: 353
- Juny 2025. Operacions assimilades a les importacions: 380

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Segon trimestre 2025. Impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus. Autoliquidació: 593

Fins al 31 de juliol

NÚMERO D' IDENTIFICACIÓ FISCAL

- Segon trimestre 2024. Comptes i operacions els titulars de les quals no han facilitat el NIF a les entitats de crèdit: 195



IVA

- Juny 2025. Finestreta única - Règim d'importació: 369
- Segon trimestre 2025: Finestreta única – Règims exterior i de la Unió: 369

IMPOST SOBRE DIPÒSITS EN LES ENTITATS DE CRÈDIT

- Autoliquidació 2024: 411
- Pagament a compte. Autoliquidació 2025: 410

IMPOST SOBRE DETERMINATS SERVEIS DIGITALS

- Segon trimestre 2025: 490

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS

- Juny 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d' existències
- Segon trimestre 2025. Impost especial sobre els envasos de plàstic no reutilitzables. Presentació comptabilitat i llibre registre d' existències

IMPOST TEMPORAL DE SOLIDARITAT DE LES GRANS FORTUNES

- Any 2024: 718

DECLARACIÓ INFORMATIVA SOBRE PAGAMENTS TRANSFRONTERERS

- Segon trimestre 2025: 379

DECLARACIÓ INFORMATIVA D' ACTUALITZACIÓ DE DETERMINATS MECANISMES TRANSFRONTERERS COMERCIALITZABLES

- Segon 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

Segon trimestre 2025: 281



Estivill
—
ASSESSORS

ETL
GLOBAL
Tax • Legal

ADD

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

