

SUMARI

- 1. VERI*FACTU VS SII: DIFERÈNCIES CLAU, AVANTATGES I DESAVANTATGES DE CADA SISTEMA**
*Repassem l'obligatorietat d'adaptar la facturació al sistema Veri*factu, així com les diferències significatives entre els sistemes VERI *FACTU i SII.*
- 2. EL TEAC REBUTJA PODER APLICAR LA REDUCCIÓ PER PENSIÓ COMPENSATÒRIA A LES PARELLES DE FET**
El Tribunal economicoadministratiu Central confirma la impossibilitat d'aplicar la reducció de l'article 55 de la Llei IRPF a les pensions compensatòries derivades de la dissolució de parelles de fet.
- 3. L'EXCEPCIÓ DE LA PRESUMPCIÓ D'ÚS PRIVATIU PER ALS VEHICLES MIXTOS DESTINATS AL TRANSPORT DE MERCADERIES ES POT APLICAR A ALTRES PROFESSIONALS QUE USIN ELS VEHICLES PER A TRANSPORTAR MATERIALS PROPIS DEL SEU OFICI**
Així ho estableix el TEAC en la seva resolució de 24 de juny de 2025.
- 4. L'ESTALVI DE COSTOS TRIBUTARIS FUTURS POT SER UN MOTIU ECONÒMIC EN UNA FUSIÓ PER ABSORCIÓ**
La DGT en la seva resolució V1503-25, de 18 d'agost de 2025, així ho entén.
- 5. CRITERI UNIFICAT DEL TEAC SOBRE L'ÚS GRATUÏT DE BÉNS SOCIALS PER SOCIS**
El Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC) ha unificat criteri respecte al tractament fiscal en l'IRPF de l'ús gratuït per un soci de béns pertanyents a la seva societat.

1. VERI*FACTU VS SII: DIFERÈNCIES CLAU, AVANTATGES I DESAVANTATGES DE CADA SISTEMA

Les noves obligacions legals a Espanya respecte a l'emissió i enviament de factures electròniques, derivades de la **Llei Crea i Creix (Llei 18/2022)** i la **Llei Antifrau (Llei 11/2021)** deriven en què la **facturació electrònica serà obligatòria per a totes les empreses**.

A continuació, resumim esquemàticament l'obligació d'adaptar-se al SIF (Sistemes informàtics de facturació).

CONTEXT GENERAL

- L'objectiu principal de la **Llei Crea i Creix** és **digitalitzar les empreses i reduir la morositat** en les operacions comercials.
- Paral·lelament, la **Llei Antifrau** cerca **prevenir el frau fiscal** mitjançant el control immediat de les factures emeses.
- A partir de **2026**, les empreses hauran de **remetre les factures a Hisenda de manera instantània** tret que optin pel sistema No Veri*factu.

Sistema de facturació: VERI*FACTU

- **Veri*factu és un sistema de facturació verificable** creat per a donar major transparència, traçabilitat i control en temps real a Hisenda, **evitant dobles comptabilitats**. És una de les mesures incloses en la Llei Antifrau el reglament de la qual es va aprovar l'octubre de 2024 ([Ordre HAC/1177/2024](#)). Estableix els requisits que han de complir els programes de facturació, entre ells la possibilitat d'usar aquest sistema de factures verificables.

Hisenda ha desenvolupat un sistema gratuït anomenat **VERI*FACTU**, dissenyat perquè **pimes i autònoms** puguin emetre i enviar les seves factures electròniques en temps real. Permetrà emetre fins a **100 factures anuals** sense cost i ja està operatiu en la web de l'AEAT.

Futura obligatorietat de la facturació electrònica

- La **factura electrònica** serà l'**únic format vàlid** en les relacions comercials entre empreses, pimes i autònoms **una vegada es publiqui el reglament definitiu**. El Reglament encara no s'ha aprovat i oficialment no s'ha informat de cap data prevista.
- **No ha de confondre's amb l'obligació d'enviar les factures a Hisenda** en realitat un resum de la factura anomenat registre de facturació que porta incorporat una sèrie de mesures de seguretat i control.

Excepcions i exempcions

Alguns sectors i operacions **podrien** quedar exempts, entre ells:

- **Bars, restaurants, perruqueries, tintoreries, aparcaments o serveis a domicili, quan la venda no superi els 3.000€.**
- **Empreses amb facturació anual inferior a 400€** (IVA inclòs).
- **Operacions amb clients finals (B2C)** que es documentin mitjançant **factures simplificades**.
- **Operacions internacionals**, ja que la norma s'aplicarà només a transaccions privades dins del territori espanyol.

Aquestes exempcions podrien ser **temporals o modificar-se** durant el desenvolupament reglamentari que es troba en fase d'audiència i informació des de març de 2025.

Dates clau perquè el sistema de facturació (SIF) compleixi amb la norma VERI*factu

- **1 de gener de 2026** obligació per als obligats tributaris contribuents de l'impost de societats.
- **1 de juliol de 2026** per a les altres empreses i autònoms que utilitzin sistemes informàtics de facturació.
- A més, **des del 29 de juliol de 2025** els desenvolupadors de programari ja estan obligats a comercialitzar productes 100% adaptats a la normativa pel que qualsevol client que comenci a fer-los servir a partir d'aquesta data haurà de complir amb la normativa.

Requisits tècnics i QR obligatori

- Els sistemes informàtics hauran d'estar **certificats** i complir amb els estàndards de **VERI*FACTU**.
- Les **factures electròniques i en paper** hauran d'incloure un **codi QR i un hash** que permeti la seva verificació immediata per part d'Hisenda, en el cas d'acollir-se voluntàriament al sistema Veri*factu.

Avantatges del sistema Veri*factu

- Major **seguretat i traçabilitat** de les operacions.
- **Reducció d'errors** i del frau.
- Estalvi en **costos administratius i d'impressió**.
- **Agilitat** en cobraments i pagaments, ajudant a reduir la morositat.
- Facilita la **transparència i digitalització** del teixit empresarial.

Sancions i compliment

- No complir amb els terminis o requisits pot implicar **sancions econòmiques**.

COMPARATIVA ENTRE VERI*FACTU I SII

1. Context general

Espanya està en un procés de **digitalització de la facturació i control tributari**. Existeixen dos models clau:

- **Veri*factu**, d'aplicació a partir de 2026. La modalitat **NO Veri*factu no obliga** a remetre de manera immediata les factures emeses, però han de poder ser remeses a requeriment de l'AEAT i complir amb els requisits de Veri*factu.
- **SII (Subministrament Immediat d'Informació)**, vigent des de 2017.

Tots dos busquen reforçar la **transparència i el control fiscal**, però difereixen en el seu **abast, objectius i subjectes obligats**.

2. Què és Veri*factu?

Com hem comentat en el punt anterior, **Veri*factu és un sistema de facturació verificable** creat per a donar major transparència, traçabilitat i control en temps real a Hisenda, **evitant dobles comptabilitats**. És una de les mesures incloses en la Llei Antifrau el reglament de la qual es va aprovar l'octubre de 2024 (**Ordre HAC/1177/2024**). Estableix els requisits que han de complir els programes de facturació, entre ells la possibilitat d'usar aquest sistema de factures verificables.

D'aquesta manera, **Veri*factu regula els Sistemes Informàtics de Facturació (SIF)**, que han de garantir que cada factura sigui **única, íntegra, traçable i inalterable**. La seva finalitat és **prevenir el frau fiscal** i evitar la manipulació o doble comptabilitat.

Principals requisits del sistema

- **Integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat** dels registres.
- **Identificador únic, codi QR i hash encadenat** en cada factura.
- **Enviament automàtic** a l'Agència Tributària (AEAT), ja sigui:
 - o **En temps real** (mode Veri*factu), o
 - o **A requeriment** (mode No Veri*factu).
- **Certificació obligatòria del programari** per part del desenvolupador.

Normativa

- **Llei 11/2021** (Prevenió del frau fiscal).
- **Reial decret 1007/2023** (Reglament Veri*factu).
- **Ordre HAC/1177/2024** (especificacions tècniques).

Entrada en vigor

- **1 de gener de 2026**: obligatòria per a societats anònimes i limitades, contribuents de l'impost de societats **excepte** els ja acol·liments al **SII**.
- **1 de juliol de 2026** les altres empreses i autònoms que utilitzin sistemes informàtics de facturació.

Avantatges

- Seguretat i integritat de la facturació.
- Possibilitat d'enviar dades en temps real.
- Homologació amb sistemes europeus de control digital.

Desavantatges

- Costos d'adaptació del programari.
- Formació del personal i complexitat inicial.

3. Què és el SII?

El **Subministrament Immediat d'Informació (SII)** és un sistema electrònic de **gestió de l'IVA** on es remeten els **llibres registre** a l'AEAT gairebé en temps real.

Objectiu

- Millorar l'assistència al contribuent i enfortir el control tributari.

Obligats

- Grans empreses (facturació > 6 milions €/any).
- Grups d'IVA.
- Empreses del **règim de devolució mensual (REDEME)**.

Característiques

- No afecta l'emissió de factures, sinó la seva **declaració electrònica**.
- Substitueix els models **347, 340 i 390**.
- Comunicació gairebé immediata per a facilitar l'encreuament de dades.

Terminis

- **Factures emeses**: 4 dies naturals sense incloure dissabtes, diumenges ni festes nacionals. (8 si les emet un tercer).
- **Factures rebudes**: 4 dies des del registre comptable sense incloure dissabtes, diumenges ni festes nacionals.
Tot abans del dia **16 del mes següent** a la meritació.

Avantatges

- Gestió més àgil de l'IVA.
- Menys obligacions formals (elimina models).
- Accés a informació creuada amb clients/proveïdors.

Desavantatges

- Alta càrrega administrativa i tecnològica.

- Terminis ajustats i risc de sancions per errors o retards.

4. Comparativa essencial

Característica	Veri*factu	SII
Naturalesa	Regula el programari i la traçabilitat de les factures	Sistema de gestió de l'IVA
Subjectes obligats	Totes les empreses i autònoms (excepte usuaris SII i TicketBAI)	Grans empreses, REDEME i grups d'IVA
Comunicació amb Hisenda	Enviament automàtic en emetre la factura	Enviament de llibres d'IVA en 4 dies
Objectiu	Garantir integritat i autenticitat	Control i gestió de l'IVA
Factures rebudes	No les regula	Han de declarar-se
Abast tècnic	Certificació del programari, hash, QR, traçabilitat	Transmissió electrònica de llibres registre

Particularitats del sistema NO Veri*factu

Objectiu principal idèntic al Veri*factu. Això és: Traçabilitat, inalterabilitat, conservació, remissió i informació sota petició, per tant, **cap informació es remet automàticament a Hisenda.**

El SIF (sistema informàtic de facturació) ha de complir amb tots els requisits de la normativa i incorporar un registre d'esdeveniments i ser capaç de poder remetre les factures a l'Administració sota la seva petició.

5. És possible usar el SII per a evitar Veri*factu?

Sí, **acollir-se al SII eximeix d'aplicar Veri*factu**, ja que els sistemes són **excloents**. No obstant això:

- El **SII exigeix major càrrega operativa** (enviaments en 4 dies, també factures rebudes).
- **Veri*factu** resulta més **lleuger i operatiu**.

Per tant, la decisió depèn de la **grandària, volum de facturació i capacitat tecnològica** de cada empresa.

6. Conclusió

- **Veri*factu** s'orienta a la **seguretat i traçabilitat** de la factura emesa.
- **SII** cerca el **control integral de l'IVA** i la disponibilitat immediata de dades.
- **Tots dos models enforteixen el control fiscal**, però la seva aplicació varia segons la **dimensió i recursos** del contribuent.
- Les **pimes** majoritàriament optaran per Veri*factu, mentre que les **grans empreses** continuaran amb el SII.

2. EL TEAC REBUTJA PODER APLICAR LA REDUCCIÓ PER PENSÍO COMPENSATÒRIA A LES PARELLES DE FET

Analitzem la resolució del TEAC RG 5884/2023, de 24 de juny de 2025

1. Antecedents del cas

Un contribuent va sol·licitar la **rectificació de la seva autoliquidació de l'IRPF 2018**, reclamant l'aplicació de la **reducció de l'article 55 de la Llei 35/2006 (Llei de l'IRPF)** per les quantitats abonades a la seva exparella de fet com a pensió compensatòria després de la dissolució de la unió estable.

El **TEAR de Catalunya** va denegar la reducció, la qual cosa va motivar la reclamació econòmicoadministrativa davant el **TEAC**.

2. Arguments del reclamant

L'interessat va al·legar:

- Que la **finalitat de l'article 55 LIRPF** és ajustar la tributació a la capacitat econòmica real, ja que la pensió compensatòria no roman en el patrimoni del pagador.
- Que **excloure a les parelles de fet** produeix una **doble imposició**: la pensió s'integra com a rendiment del treball en l'IRPF del perceptor, mentre el pagador no pot reduir-la.
- Que la **distinció entre matrimonis i unions estables** vulnera el **principi d'igualtat de l'article 14 CE** i el **principi de capacitat econòmica de l'article 31 CE**.
- Que, conforme al **Dret civil català**, les parelles de fet poden pactar vàlidament una pensió compensatòria davant notari, per la qual cosa l'**equiparació civil hauria d'estendre's a l'àmbit fiscal**.
- Que, d'acord amb la **STS de 25 de març de 2021**, l'article 55 ha d'interpretar-se de manera finalista i conforme a la realitat social, admetent reduccions en supòsits no expressament contemplats quan es compleix la seva raó de ser.

3. Arguments del TEAR i del TEAC

El **TEAR de Catalunya** i posteriorment el **TEAC** van desestimar la reclamació amb base en:

- **Literalitat de l'article 55 LIRPF**:
La norma es refereix expressament a les *pensions compensatòries entre cònjuges* fixades en virtut de la **dissolució matrimonial**, per la qual cosa **no inclou** a les parelles de fet.
- **Prohibició de l'analogia en matèria tributària (article 14 LGT)**:
Estendre el benefici fiscal a les unions estables seria una aplicació analògica **no permesa**, en tractar-se d'un **benefici fiscal** i no d'una càrrega.
- **Inaplicabilitat de la jurisprudència invocada**:
La **STS de 25 de març de 2021** tractava sobre matrimonis i sobre la validesa dels convenis notariais de separació, però **no sobre unions de fet**. No existeix, en l'IRPF, **reconeixement legal de la pensió compensatòria entre convivents no casats**.
- **No concurrència de doble imposició**:
El fet que una renda es gravi en dos subjectes distints (pagador i perceptor) **no constitueix doble imposició prohibida**, sinó una conseqüència estructural de l'IRPF.

4. Sentència

El **TEAC desestima la reclamació i confirma la resolució del TEAR de Catalunya**, establint que:

La reducció prevista en l'article 55 de la Llei de l'IRPF només és aplicable a les pensions compensatòries derivades de la dissolució matrimonial, no sent possible la seva extensió a les unions de fet, encara que existeixin similituds civils o socials.

5. Valoració jurídica

- El TEAC manté una **interpretació estricta i literalista** de l'article 55 LIRPF, prioritzant la seguretat jurídica i el principi de reserva de llei tributària enfront de la interpretació finalista o evolutiva.
- Encara que el reclamant invoca principis constitucionals (igualtat, capacitat econòmica), el TEAC entén que **no correspon a la via economicoadministrativa** entrar a valorar la constitucionalitat de la norma, sinó **aplicar-la en els seus estrictes termes**.
- El criteri reafirma una **diferenciació entre matrimoni i unió de fet** en l'àmbit tributari, coherent amb la posició tradicional de l'Administració i els Tribunals Econòmic-Administratius.

3. L'EXCEPCIÓ DE LA PRESUMPCIÓ D'ÚS PRIVATIU PER ALS VEHICLES MIXTOS DESTINATS AL TRANSPORT DE MERCADERIES ES POT APLICAR A ALTRES PROFESSIONALS QUE USIN ELS VEHICLES PER A TRANSPORTAR MATERIALS PRÒPIES DEL SEU OFICI

El TEAC en la seva resolució de 24 de juny de 2025, conclou que l'excepció de la consideració d'ús privatiu per als vehicles mixtos destinats al transport de mercaderies a l'efecte de determinar si estan afectes a una activitat econòmica (article 22.4.a) del Reglament de l'IRPF **no és aplicable solo als qui tenen com a activitat el transport de mercaderies**. Aquesta excepció s'ha d'interpretar d'acord amb la seva finalitat, que és **impedir que les persones físiques amb activitats econòmiques dedueixin despeses de vehicles que puguin usar i usin per a activitats particulars i no empresarials**.

Conforme a això,

- a. si el vehicle, per la seva carrosseria, retolació, aspecte i per l'activitat del titular, apunta a un ús professional, **es presumirà afecte a l'activitat, i en aquest cas, si l'Administració vol negar aquesta afectació, haurà de provar que l'ús és privat**; per contra,
- b. si, per aquests mateixos senyals, sembla destinat principalment a ús particular, es presumirà no afecte, **tret que el contribuent provi que el vehicle es dedica exclusivament en la seva activitat**.

4. L'ESTALVI DE COSTOS TRIBUTARIS FUTURS POT SER UN MOTIU ECONÒMIC EN UNA FUSIÓ PER ABSORCIÓ

En relació amb una operació de fusió, la DGT **en la seva resolució V1503-25, de 18 d'agost de 2025**, considera que els motius al·legats (simplificació de l'estructura societària, reducció d'obligacions administratives, mercantils i fiscals i el consegüent estalvi de costos) constitueixen motius econòmics vàlids.

En particular, es destaca que la reducció de costos fiscals derivats de la nova estructura, juntament amb la millora en la gestió dels actius, **responen a una lògica empresarial legítima**. Aquesta interpretació es recolza en jurisprudència del Tribunal Suprem, que reconeix com a vàlides les reorganitzacions **orientades a optimitzar l'eficiència operativa i fiscal de les societats**, sempre que no persegueixin com a objectiu principal un avantatge fiscal il·legítim.

5. CRITERI UNIFICAT DEL TEAC SOBRE L'ÚS GRATUÏT DE BÉNS SOCIALS PER SOCIS

El Tribunal Econòmic Administratiu Central (TEAC) en la seva **resolució TEAC de 24 de setembre de 2025 (recurs 00-07312-2024-00)** ha unificat criteri respecte al tractament fiscal en l'IRPF de l'**ús gratuït per un soci de béns pertanyents a la seva societat**.

El cas es va originar per la utilització d'embarcacions d'esbarjo d'una societat per part del seu soci majoritari, que la Inspecció va qualificar com a **rendiment del capital mobiliari**

en espècie. El TEAR de Galícia va anul·lar la liquidació aplicant la normativa d'**operacions vinculades**, però l'AEAT va interposar recurs extraordinari per a unificació de criteri.

El TEAC resol que:

- **Quan el bé s'adquireix o destina específicament per a l'ús personal del soci**, la renda es qualifica com a **rendiment del capital mobiliari en espècie**, conforme a l'**article 25.1.d) LIRPF**, i ha de valorar-se pel seu **valor de mercat (article 43 LIRPF)**.
- **Quan el bé pertany al patrimoni afecte a l'activitat ordinària de la societat**, la valoració procedirà per la via d'**operacions vinculades** (article 41 LIRPF).

El Tribunal **estima el recurs de l'AEAT** i declara que **no tota vinculació soci-societat implica necessàriament una operació vinculada**, fixant així un criteri interpretatiu d'aplicació general.

Conclusió

L'ús gratuït de béns socials per un soci es qualificarà com a rendiment del capital mobiliari en espècie, tret que el bé formi part del gir normal de l'activitat de la societat.

BOU & ASSOCIATS

