

SUMARI

- 1. RETARD DE L'ENTRADA EN VIGOR DEL REGLAMENT QUE ESTABLEIX EL REQUISITS QUE HAN D'ADOPTAR ELS SISTEMES I PROGRAMES INFORMÀTICS O ELECTRÒNICS QUE SUPORTIN ELS PROCESSOS DE FACTURACIÓ D'EMPRESARIS I PROFESSIONALS**

S'endarrereix l'entrada en vigor del Reglament que estableix els requisits que han d'adoptar els sistemes i programes informàtics o electrònics que suportin els processos de facturació d'empresaris i professionals.

- 2. CLAUS FISCALS PER AL TANCAMENT DE L'EXERCICI I PLANIFICACIÓ 2026**

Un breu resum d'aspectes a tenir en compte.

- 3. NOVETATS FISCALS DEL REIAL DECRET LLEI 16/2025**

El Govern ha aprovat una bateria de mesures tributàries amb efectes principalment des de 2026, dirigides a mantenir l'estabilitat del marc fiscal, fer costat a col·lectius vulnerables, afavorir la transició energètica i reforçar la justícia financera territorial.

- 4. LA DERIVACIÓ DE RESPONSABILITAT TRIBUTÀRIA A LES PERSONES O ENTITATS CONTROLADES PELS OBLIGATS TRIBUTARIS NO REQUEREIX DECLARACIÓ PRÈVIA DE SIMULACIÓ, PERÒ EXIGEIX MOTIVACIÓ PRECISA QUE ACREDITI EL CONTROL SOCIETARI I LA VOLUNTAT DEFRAUDADORA DE L'OBLIGAT TRIBUTARI PERSONA FÍSICA**

La derivació de responsabilitat subsidiària de l'article 43.1.h) de la Llei General Tributària no requereix necessàriament la prèvia declaració de simulació dels contractes translatius que ocasionen el buidatge patrimonial, però sí que exigeix que l'acord de derivació contingui una motivació precisa, clara i detallada que acrediti tots els pressupostos legals.

- 5. IVA - NO EXEMPCIÓ EN IVA DE COL·LABORACIONS DE PERSONES FÍSiques EN UN BLOG**

L'exempció prevista per a escriptors i col·laboradors literaris de "periòdics i revistes" no pot estendre's a altres formats, com a blogs, fins i tot quan el seu contingut tingui finalitat informativa o editorial.

- 6. UTILITZACIÓ DE MITJANS ELECTRÒNICS, INFORMÀTICS I TELEMÀTICS PER A LA INTERPOSICIÓ, TRAMITACIÓ I RESOLUCIÓ DE LES RECLAMACIONS I RECURSOS EN VIA ECONOMICOADMINISTRATIVA PELS OBLIGATS TRIBUTARIS**

Es regula la utilització de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics per a la interposició, tramitació i resolució de les reclamacions i recursos en via economicoadministrativa pels obligats tributaris, i s'aproven diversos formularis.

- 7. IRPF. - EL TEAC FIXA CRITERI SOBRE LA CESSIÓ GRATUÏTA DE BÉNS DE LA SOCIETAT A SOCIS: QUAN APLICAR OPERACIONS VINCULADES I QUAN RENDA EN ESPÈCIE**

El Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC), en resolució de 24 de setembre de 2025 (RG 00/07312/2024), unifica criteri sobre la tributació en l'IRPF del gaudi gratuït de béns socials per part dels socis, aclarint la normativa de valoració aplicable.

- 8. IP. - EL TEAC CONFIRMA QUE EL VALOR DELS IMMOBLES INCLOU IVA, DESPESES I MILLORES EN LA BASE IMPOSABLE**

El Tribunal economicoadministratiu Central (TEAC), en resolució de 20 d'octubre de 2025 (RG 00/11005/2022), reitera la seva doctrina sobre la determinació del valor d'adquisició dels béns immobles a l'efecte de l'Impost sobre el Patrimoni (IP) en supòsits d'obligació real.

9. IS.- EL TEAC REFORÇA EL CONTROL SOBRE LA RESERVA DE CAPITALITZACIÓ: EL MANTENIMENT DELS FONDS PROPIS HA DE COMPLIR-SE ANY A ANY
L'aplicació pràctica de la Reserva de Capitalització continua generant controvèrsies, especialment en relació amb el requisit de manteniment d'aquests fons propis.

1. RETARD DE L'ENTRADA EN VIGOR DEL REGLAMENT QUE ESTABLEIX ELS REQUISITS QUE HAN D'ADOPTAR ELS SISTEMES I PROGRAMES INFORMÀTICS O ELECTRÒNICS QUE SUPORTIN ELS PROCESSOS DE FACTURACIÓ D'EMPRESARIS I PROFESSIONALS

Tal com ja es va anticipar en l'addenda del mes de desembre, amb efectes des del 4-12-2025 s'amplien els terminis d'adaptació dels sistemes informàtics de facturació als requisits previstos en el Reglament. En concret, les entitats i empresaris que utilitzin aquests sistemes han de tenir-los adaptats i implementats en les dates següents (RD 1007/2023 article 3.1):

- 1. Contribuents de l'IS**, a partir de l'1-1-2027.
- 2. Contribuents de l'IRPF que desenvolupin activitats econòmiques, els contribuents de l'IRNR que obtinguin rendes mitjançant establiment permanent, i entitats en règim d'atribució de rendes que desenvolupin activitats econòmiques**, a partir de l'1-7-2027.

Així mateix, **s'adequa el termini previst per a productors i comercialitzadors de sistemes informàtics**, mantenint la regla dels nou mesos des de l'entrada en vigor de l'OM HAC/1177/2024, sense perjudici de l'adaptació obligatòria abans de les noves dates límit.

2. CLAUS FISCALS PER AL TANCAMENT DE L'EXERCICI I PLANIFICACIÓ 2026

De cara al tancament de l'exercici 2025, es destaquen les següents recomanacions fiscals rellevants per a empreses:

Impost de Societats – Baixada de tipus en 2026

Les entitats amb facturació inferior a 1 milió d'€ i les de reduïda dimensió (menys de 10 milions) es beneficiaran el 2026 d'una nova reducció de tipus. Pot ser convenient diferir ingressos o resultats per a aprofitar aquests menors gravàmens, sempre que no es tracti d'entitats patrimonials.

Liquiditat, crèdits fiscals i consolidació fiscal

És clau analitzar pagaments fraccionats, previsió de resultats i crèdits fiscals pendents (BINS, deduccions, reserves). L'anticipació en la seva aplicació millora el seu valor econòmic. Així mateix, desembre és l'últim mes per a acordar l'opció pel règim de consolidació fiscal aplicable en 2026.

Reestructuracions empresarials

Les operacions previstes per a 2026 haurien de planificar-se per al primer semestre, utilitzant el balanç tancat el 31 de desembre de 2025 i evitant costos addicionals. És essencial documentar adequadament els motius econòmics vàlids per a accedir al règim de neutralitat fiscal, donada la interpretació cada vegada més restrictiva de l'Administració.

IVA – Opció per la prorrata especial

S'ha de valorar la conveniència d'optar per la prorrata especial de l'IVA, que pot resultar més eficient en determinades estructures d'activitat. L'opció per a 2026 pot exercir-se en l'última autoliquidació de l'any, amb regularització de les deduccions practicades.

Facturació electrònica – VERI*FACTU i SII

L'entrada en vigor del sistema VERI*FACTU es retarda un any: serà obligatori des de l'1 de gener de 2027 per a societats i des de l'1 de juliol de 2027 per a persones físiques. No obstant això, **convindrà revisar decisions recents d'adhesió voluntària al SII**, atès que poden implicar obligacions innecessàries després de l'ajornament normatiu. En el

Reial Decret Llei 16/2025 s'estableix la renúncia extraordinària a l'obligació del SII que es comenta en el següent apartat d'aquests Apunts.

En un context d'elevada inseguretat jurídica i creixent intensitat de les comprovacions tributàries, resulta imprescindible adoptar una actitud proactiva, reforçar la planificació fiscal i avaluar preventivament les possibles contingències **mitjançant revisions i auditories tributàries**.

■ 3. NOVETATS FISCALS DEL REIAL DECRET LLEI 16/2025

Novetats fiscals del Reial decret llei 16/2025 (BOE 23 de desembre)

El Govern ha aprovat un conjunt de mesures tributàries amb efectes principalment des del **2026**, orientades a mantenir l'estabilitat del marc fiscal, donar suport a col·lectius vulnerables, afavorir la transició energètica i reforçar la justícia financera territorial.

Pròrroga d'incentius i mesures en IRPF i Impost de Societats

Encara que Espanya continua en pròrroga pressupostària, l'Executiu confirma que això no impedeix l'aprovació d'estímul econòmic mitjançant beneficis fiscals en IRPF i Societats.

Autònoms i règims especials

✓ Es mantenen el 2026 els **límits quantitatius del sistema de mòduls** de l'IRPF, excepte per a activitats agrícoles, ramaderes i forestals que conserven els seus límits específics. Prorrogant-se igualment els límits al Règim Simplificat i al Règim Especial d'Agricultura, Ramaderia i Pesca de l'IVA.

✓ Es concedeix un **termini extraordinari** per a presentar renúncies i revocacions vàlides a aquests règims, atorgant validesa a les presentades al desembre de 2025 i facilitant ajustos durant 2026.

Incentius a la mobilitat sostenible i energies renovables

En línia amb el pla Espanya Auto 2030:

✓ IRPF

S'amplia el termini per a aplicar:

- Deducció per adquisició de vehicles elèctrics endollables i de pila de combustible.
- Deducció per instal·lació de punts de recàrrega.

✓ Impost de Societats

Es prorroga la **llibertat d'amortització** per a inversions en instal·lacions d'autoconsum elèctric o tèrmic amb renovables que substitueixin equips de fonts fòssils no renovables.

Mesures assistencials davant emergències

✓ Exempció en l'IRPF per a ajudes a afectats per incendis i emergències de protecció civil entre 23/06/2025 i 25/08/2025.

✓ Cobertura ampliada d'ajudes a entitats perjudicades per la DANA 2024, incloent-hi exempcions específiques gestionades per la Comunitat Valenciana.

Mesures en l'àmbit immobiliari

Eficiència energètica en habitatge

- Es prorroguen deduccions per inversions de millora energètica.

Imputació de rendes immobiliàries

- Es manté el percentatge vigent per a 2025, evitant increments de tributació respecte a 2024.

Plusvàlua municipal

- Actualització de coeficients màxims del valor del terreny amb efectes 2026

IVA: flexibilització extraordinària

✓ **Renúncia extraordinària fins a 31 de gener de 2026 a l'obligació de SII** (Llibres registre d'IVA en Seu Electrònica AEAT).

✓ **Possibilitat de baixa extraordinària fins a 31 de gener de 2026 del registre de devolució mensual de l'IVA.**

Aquestes mesures aporten major flexibilitat en situacions excepcionals.

CONCLUSIÓ

El Reial decret llei 16/2025 consolida un marc fiscal de continuïtat, però amb enfocament social i econòmic:

- suport a autònoms,
- impuls a mobilitat elèctrica i renovables,
- protecció davant emergències,
- estabilitat en tributació immobiliària,
- i major flexibilitat en obligacions d'IVA.

4. LA DERIVACIÓ DE RESPONSABILITAT TRIBUTÀRIA A LES PERSONES O ENTITATS CONTROLADES PELS OBLIGATS TRIBUTARIS NO REQUEREIX DECLARACIÓ PRÈVIA DE SIMULACIÓ, PERÒ EXIGEIX MOTIVACIÓ PRECISA QUE ACREDITI EL CONTROL SOCIETARI I LA VOLUNTAT DEFRAUDADORA DE L'OBLIGAT TRIBUTARI PERSONA FÍSICA

El Tribunal Suprem en la seva Sentència, Sala del Contenciós, de 20 d'octubre de 2025 (Rec. 5702/22023) ha aclarit els requisits per a derivar la responsabilitat subsidiària conforme a l'**article 43.1.h) de la LGT**, relatiu a l'**ús abusiu o fraudulent de societats** per a eludir el pagament de deutes tributaris.

El cas analitzat partia de l'adquisició de dues finques per una societat vinculada familiarment amb la societat venedora, que mantenia deutes tributaris en període executiu. L'Administració va derivar responsabilitat a la societat compradora per considerar que existia un buidatge patrimonial fraudulent. No obstant això, el Tribunal Suprem determina que:

- **No és necessària una declaració prèvia de simulació** per a aplicar l'article 43.1.h) LGT, però sí que ha d'acreditar-se l'existència de **finalitat defraudadora** i **el control efectiu** de l'obligat tributari sobre la societat interposada.
- L'acord de derivació de responsabilitat ha de contenir **motivació suficient**, identificant clarament:
 - a l'**obligat tributari dominador**,
 - els **deutes concrets** pendents d'aquest,
 - i la forma en què va utilitzar la societat per a perjudicar el crèdit tributari.
- En el cas concret, l'Administració **no va acreditar adequadament** aquests elements i es va limitar a afirmar un poder ampli sobre la societat adquirent sense justificar l'existència d'ànim defraudador.

El Tribunal Suprem **estima el recurs**, anul·la la derivació de responsabilitat i confirma que **no basta la mera existència de vincles familiars o societaris** per a apreciar un supòsit de responsabilitat subsidiària per buidatge patrimonial; és imprescindible una **motivació tècnica sòlida i detallada**.

5. IVA - NO EXEMPCIÓ EN IVA DE COL·LABORACIONS DE PERSONES FÍSiques EN UN BLOG

El TEAR de Catalunya en la seva resolució de 22 d'agost de 2025, analitza si les col·laboracions realitzades per una persona física en un **blog** poden acollir-se a l'**exempció de l'IVA** prevista per a escriptors i col·laboradors de **periòdics i revistes** (article 20.U.26è).

Criteri del Tribunal

- L'exempció s'aplica únicament a col·laboracions realitzades **per a periòdics i revistes**, en format **escrit o digital**.
- El Tribunal afirma que **no pot estendre's als blogs**, encara que aquests tinguin finalitat informativa o editorial.
- Recorda que es tracta d'una exempció **limitada per destí** i subjecta a la clàusula "**stand still**" de la Directiva 2006/112/CE, que impedeix ampliar l'àmbit existent a 1-1-1993.

Altres aspectes rellevants

1. Quotes deduïbles:

La regularització realitzada per l'Administració és incorrecta, perquè el contribuent **no havia deduït quotes suportades**. Conforme al principi de **regularització íntegra**, degué sol·licitar-se també l'ajust d'aquestes quotes.

2. Sanció anul·lada:

S'elimina la sanció per:

- falta de motivació sobre la culpabilitat,
- existència de **dubte interpretatiu raonable** (especialment sobre si un blog és un mitjà de comunicació),
- incompliment de la doctrina consolidada del Tribunal Suprem i Tribunal Constitucional sobre la necessitat de motivació individualitzada i la prohibició de sancionar pel mer resultat objectiu.

Conclusió

El TEAR **estima parcialment** la reclamació: manté la tributació per IVA de les col·laboracions en blogs, però corregeix la regularització en deduccions i **anul·la la sanció** imposada.

6. UTILITZACIÓ DE MITJANS ELECTRÒNICS, INFORMÀTICS I TELEMÀTICS PER A LA INTERPOSICIÓ, TRAMITACIÓ I RESOLUCIÓ DE LES RECLAMACIONS I RECURSOS EN VIA ECONOMICoadministrativa PELS OBLIGATS TRIBUTARIS

En el BOE de 2 de desembre de 2025 s'ha publicat l'**Ordre HAC/1361/2025, de 20 de novembre**, que regula de manera específica la **utilització de mitjans electrònics, informàtics i telemàtics** per a la interposició, tramitació i resolució de les reclamacions i recursos en la via economicoadministrativa, així com l'aprovació de nous **formularis normalitzats**.

La norma té com a finalitat **simplificar i facilitar les relacions dels obligats tributaris amb els Tribunals Economicoadministratius**, aclarint els canals electrònics disponibles per a cada tipus de reclamació o recurs i estandarditzant els tràmits mitjançant formularis específics.

Així mateix, s'estableix la plena aplicació en la via economicoadministrativa de la normativa vigent en l'**Agència Estatal d'Administració Tributària** en matèria d'administració electrònica, incloent-hi sistemes de representació i apoderaments, notificacions electròniques, segells electrònics, signatura i codi segur de verificació.

Amb aquesta ordre es culmina el procés de modernització tecnològica iniciat en anys anteriors, adaptant l'actuació i funcionament dels Tribunals economicoadministratius als avanços normatius i tecnològics actuals, i reforçant l'ús de l'administració electrònica en els procediments de revisió tributària.

7. IRPF - EL TEAC FIXA CRITERI SOBRE LA CESSIÓ GRATUÏTA DE BÉNS DE LA SOCIETAT A SOCIS: QUAN APLICAR OPERACIONS VINCULADES I QUAN RENDA EN ESPÈCIE

El **TEAC**, en resolució de **24 de setembre de 2025** (RG 00/07312/2024), unifica criteri sobre la **qualificació i valoració en l'IRPF del gaudi gratuït, per part d'un soci, de béns propietat de la societat**.

El Tribunal distingeix dos supòsits:

1. Béns afectes a l'activitat ordinària de la societat

Quan el soci gaudeix gratuïtament d'un bé que la societat utilitza o explota en el marc de la seva activitat habitual (ben adquirit per al desenvolupament del negoci), la regularització ha de realitzar-se conforme a la **normativa d'operacions vinculades**.

És aplicable l'**article 41 LIRPF**, amb remissió a l'**article 18 de la LIS**, valorant l'operació a **valor de mercat** com a operació vinculada.

2. Béns adquirits específicament per al gaudi del soci

Si el bé va ser adquirit per la societat **amb la finalitat de permetre el seu ús gratuït pel soci**, sense relació amb l'activitat ordinària, no existeix una operació vinculada que valorar.

La renda ha de qualificar-se com a **rendiment del capital mobiliari en espècie** per la condició de soci (**article 25.1.d LIRPF**) i valorar-se conforme a les regles generals de **rendes en espècie de l'article 43 LIRPF**.

El TEAC aclareix que **la mera existència de vinculació soci-societat no implica automàticament l'aplicació de l'article 41 LIRPF**: és imprescindible analitzar si existeix una **operació econòmica vinculada** o si es tracta simplement d'una **retribució en espècie derivada de la condició de soci**.

Conclusió:

La clau no és la vinculació subjectiva, sinó la **finalitat i naturalesa del bé** i de l'ús realitzat. En funció d'això, és procedent aplicar la normativa d'**operacions vinculades** o la de **rendiments del capital mobiliari en espècie**.

Amb aquesta resolució, el TEAC **unifica criteri** i aporta seguretat jurídica en un àmbit especialment conflictiu en inspecció, delimitant correctament el tractament fiscal de l'ús gratuït de béns socials i evitant aplicacions automàtiques del règim d'operacions vinculades.

8. IP - EL TEAC CONFIRMA QUE EL VALOR DELS IMMOBLES INCLOU IVA, DESPESES I MILLORES EN LA BASE IMPOSABLE

El Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC), en resolució de **20 d'octubre de 2025** (RG 00/11005/2022), reitera la seva doctrina sobre la **determinació del valor d'adquisició dels béns immobles** a l'efecte de l'**Impost sobre el Patrimoni (IP)** en supòsits d'**obligació real**.

El TEAC confirma que, per a calcular la **base imposable de l'IP**, el "preu, contraprestació o valor d'adquisició" de l'immoble ha d'incloure **no sols el preu pactat**, sinó també:

- El **cost de les inversions i millores** realitzades.
- Les **despeses i tributs inherents a l'adquisició**, com l'**IVA**, l'**ITPAJD**, així com **despeses de notaria i registre**.
- Queden exclosos únicament els **interessos**.

Aquest criteri es fonamenta en l'aplicació analògica de l'**article 35.1 de la Llei de l'IRPF**, donada la interrelació entre tots dos impostos, i **confirma la doctrina reiterada de la Direcció General de Tributs**, amb el suport del mateix TEAC en resolucions anteriors.

Així mateix, el Tribunal rebutja:

- L'exclusió de l'**IVA suportat** del valor de l'immoble.
- La minoració del valor per **aixovar domèstic o mobiliari**, al no haver-se acreditat la seva existència ni valoració individualitzada.
- L'aplicació del **límit conjunt IP-IRPF de l'article 31 LIP**, en tractar-se d'un contribuent **no resident**, sotmès a l'impost per obligació real.

Conclusió pràctica

En l'Impost sobre el Patrimoni, el valor d'adquisició dels immobles ha de calcular-se de forma **àmplia**, incorporant totes les despeses i tributs associats a la compra, la qual cosa pot tenir un **impacte rellevant en la quota a ingressar**, especialment per a contribuents no residents.

9. IS - EL TEAC REFORÇA EL CONTROL SOBRE LA RESERVA DE CAPITALITZACIÓ: EL MANTENIMENT DELS FONS PROPIS HA DE COMPLIR-SE ANY A ANY

En recents resolucions,—06660/2023, de 20 de març de 2024 i 00759/2024, de 20 d'octubre de 2025— el **Tribunal Económico-administratiu Central (TEAC)** ha confirmat el criteri sostingut de manera reiterada per la Direcció General de Tributs: l'increment de fons propis que dona dret a la reducció ha de **mantenir-se durant tot el termini legal —actualment tres anys— i verificar-se exercici a exercici**, no únicament al final del període. A més, el requisit no es limita a l'increment aïllat, sinó que exigeix mantenir **els fons propis finals de l'exercici en què es va aplicar la reserva**.

El TEAC rebutja interpretacions més flexibles, com la possibilitat de compensar reduccions temporals o diferir l'anàlisi del compliment al final del termini. Així mateix, aclareix que determinades correccions comptables o repartiments de dividends que redueixen els fons propis poden implicar la **regularització parcial o total del benefici fiscal aplicat**.

Així mateix, el TEAC descarta interpretacions flexibles que pretenguin excloure determinats càrrecs a reserves o diferir la comprovació del requisit, reforçant la importància d'una gestió comptable i fiscal coherent.

Implicacions pràctiques clau:

- Revisar anualment l'evolució dels fons propis durant el període de manteniment.
- Analitzar l'impacte fiscal abans d'aprovar dividends o realitzar ajustos contra reserves.
- Documentar adequadament el compliment de l'incentiu per a evitar regularitzacions futures.
- Coordinar la planificació fiscal amb la política financera i societària del grup.

Aquest criteri incrementa la seguretat jurídica, però també eleva el nivell d'exigència en el control i seguiment del benefici fiscal.

