

**SUMARI**

- 1. PLA DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER 2026**  
*El Pla Anual de Control Tributari i Duaner 2026, publicat per l'AEAT, estableix les principals línies d'actuació de l'Administració Tributària, cosa que permet als contribuents anticipar riscos fiscals i reforçar el compliment.*
- 2. CAMPANYA DE RENDA 2025: ÚLTIMS PRONUNCIAMENTS JUDICIALS**  
*El 8 d'abril del 2026, ha donat principi el termini per a la declaració de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques corresponent a l'exercici 2025, repassem els pronunciaments més destacats de l'any.*
- 3. ENTRADA EN DOMICILI DE SOCIETAT: ELS ANNEXOS LLIURATS PER L'AEAT HAN D'ESMENTAR DE MANERA EXPLÍCITA LA POSSIBILITAT DE NEGAR-SE A L'ENTRADA O DE REVOCAR EL CONSENTIMENT**  
*El TS analitza la validesa del consentiment atorgat pel representant legal d'una societat per a l'entrada en el seu domicili constitucionalment protegit en procediments d'inspecció tributària: anàlisi detallada dels requisits de llibertat, informació i espontaneïtat del consentiment a la llum de la jurisprudència del Tribunal Suprem i la doctrina constitucional.*
- 4. DESENVOLUPAMENT DEL SISTEMA DE FACTURACIÓ ELECTRÒNICA OBLIGATÒRIA (RD 238/2026)**  
*El Reial decret 238/2026, de 25 de març, desenvolupa reglamentàriament l'obligació de facturació electrònica en operacions entre empresaris i professionals (B2B), en execució de la Llei 18/2022, de creació i creixement d'empreses, configurant un nou model estructural de control i traçabilitat de les relacions comercials.*
- 5. IRPF LA RETOLACIÓ DE VEHICLES NO ACREDITA LA SEVA AFECTACIÓ EXCLUSIVA A L'ACTIVITAT**  
*Un vehicle turisme només tindrà la consideració d'element afecte si s'utilitza de manera exclusiva en el desenvolupament de l'activitat. Per tant, si el vehicle s'utilitza també per a fins particulars, fins i tot sent aquests puntuals, no tindria tal consideració i implicaria la impossibilitat de deduir cap despesa.*
- 6. I.V.A. LA TINENÇA DE PARTICIPACIONS NO CONSTITUEIX ACTIVITAT ECONÒMICA, SENT IMPROCEDENT LA DEDUCCIÓ DE QUOTES SUPORTADES AL NO TENIR CONDICIÓ DE SUBJECTE PASSIU**  
*L'Audiència Nacional desestima el recurs quant a la liquidació de l'IVA i confirma la resolució del TEAC en considerar que l'entitat no ha acreditat el desenvolupament d'una activitat econòmica de prestació de serveis a les seves filials, sinó que es limita a la mera tinença de participacions, sense intervenció efectiva en la seva gestió en els termes exigits per la jurisprudència del TJUE.*
- 7. ISD. INTERPRETACIÓ DEL REQUISIT D'EMPLEAT PERQUÈ L'ARRENDAMENT D'IMMOBLES REVISTA EL CARÀCTER D'ACTIVITAT ECONÒMICA**  
*El Tribunal Suprem entén que el requisit de l'empleat a jornada completa —exigit per la normativa de l'IRPF perquè l'arrendament d'immobles es qualifiqui com a activitat econòmica— pot entendre's complert només si existeix una unitat economicofuncional a nivell de grup i a la qual serveix la societat arrendadora.*
- 8. INSTRUCCIÓ AEAT 1-26 PER LA QUAL ES MODIFICA LA INSTRUCCIÓ 1/2023, DE 31 DE MARÇ, SOBRE LES GARANTIES NECESSÀRIES PER A LA CONCESSIÓ D'AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS DE PAGAMENT, I PER A OBTENIR LA SUSPENSIO DELS ACTES ADMINISTRATIUS OBJECTE DE RECURS I RECLAMACIÓ**

**L'Agència Estatal de l'Administració Tributària (AEAT) ha publicat en la seva pàgina web la Instrucció 1-2026, que modifica la Instrucció 1/2023, sobre les garanties necessàries per a la concessió d'ajornaments i fraccionaments de pagament, per a acomodar la redacció a la sentència de l'Audiència Nacional de 17 de març de 2025.**

## **1. PLA DE CONTROL TRIBUTARI I DUANER 2026**

### **Pla de Control Tributari i Duaner 2026**

El Pla Anual de Control Tributari i Duaner 2026, publicat per l'AEAT, estableix les principals línies d'actuació de l'Administració Tributària, i això permet als contribuents anticipar riscos fiscals i reforçar el compliment.

#### **Claus generals**

- El Pla actua com a guia per a identificar àrees de major risc d'inspecció.
- S'estructura en cinc pilars: assistència al contribuent, prevenció del frau, inspecció, recaptació i col·laboració amb Comunitats Autònomes.
- Fomenta auditories fiscals preventives i una transparència més gran en la gestió empresarial.

#### **Principals mesures i focus de control**

##### **1. Facturació electrònica (VERI\*FACTU)**

- Es retarda la seva obligatorietat a 2027.
- Durant 2026 s'intensificarà l'assistència per a la seva implantació.

##### **2. Major control financer**

- L'AEAT rebrà informació mensual sobre:
  - Comptes bancaris.
  - Pagaments amb targeta (TPV).
  - Bizum empresarial.
- Es reforça el control sobre **neobancs** i operacions internacionals.

##### **3. Sector immobiliari**

- Supervisió en totes les fases (promoció, venda, lloguer).
- Especial atenció a:
  - Valoració d'immobles.
  - Lloguers en plataformes digitals.
  - SOCIMI i estructures societàries.

##### **4. Control patrimonial i societats**

- Detecció de discrepàncies entre nivell de vida i rendes declarades.
- Vigilància de:
  - Societats instrumentals.
  - Despeses personals deduïdes indegudament.
  - Préstecs ficticis a socis.

##### **5. Residència fiscal i impatriats**

- Control de canvis ficticis de residència.
- Revisió de l'ús indegut del règim d'impatriats.

##### **6. Grans empreses i multinacionals**

- Focus en:
  - Preus de transferència.
  - Deduccions i despeses financeres.
  - Operacions intragrup.
- Impuls d'acords previs (APAs) i control internacional.

##### **7. Recaptació**

- Reforç de mesures per a assegurar el cobrament:
  - Derivació de responsabilitat a tercers.
  - Mesures cautelars.

- Accions judicials i penals.

## 8. Impost mínim global (Pilar 2 OCDE)

- S'implementa el tipus mínim del 15% per a grans grups.
- 2026 serà un any d'adaptació i control inicial.

## 9. Col·laboració amb CCAA

- Major intercanvi d'informació.
- Control reforçat en tributs cedits (ITP, Successions).

## Conclusió

El Pla 2026 intensifica l'ús de dades i tecnologia per a detectar frau, amb especial focus en digitalització, control patrimonial i operacions internacionals. Per a empreses i contribuents, resulta clau anticipar-se mitjançant revisió interna i compliment preventiu.

## 2. CAMPANYA DE RENDA 2025: ÚLTIMS PRONUNCIAMENTS JUDICIALS

Analitzem de manera resumida els títols més destacats de l'any 2025.

### I. Tribunal Suprem

El Tribunal Suprem ha consolidat importants criteris interpretatius en l'IRPF:

- **Donacions:** no cal computar pèrdues patrimonials derivades de transmissions lucratives, encara que es generin simultàniament guanys en el mateix acte.
- **Arrendaments d'habitatge:** la reducció del 60% s'aplica sobre el rendiment net regularitzat després de comprovació administrativa, no sols sobre l'inicialment declarat.
- **Interpretació raonable de la norma:** pot exonerar de responsabilitat en supòsits com a rendes exemptes per treballs a l'estranger o indemnitzacions d'alta direcció.
- **Amortització d'immobles:** s'admet aplicar una amortització inferior al 3% per a determinar el valor d'adquisició si no va haver-hi activitat econòmica.
- **Guanys no justificats en matrimoni:** ha d'atendre's al règim econòmic matrimonial i a la presumpció de rendibilitat.
- **Indemnitzacions d'alta direcció:** es confirma la possible exempció en supòsits de desistiment empresarial.
- **RETA:** la inclusió en el règim té caràcter declaratiu, no constitutiu, per a qualificar rendiments com a activitat econòmica.

### II. Audiència Nacional

L'Audiència Nacional ha requerit qüestions rellevants en valoració i aplicació de beneficis fiscals:

- **Valoració de participacions no cotitzades:** s'admet el mètode de descompte de fluxos de caixa com a vàlid.
- **"Reformatio in peius":** s'anul·len resolucions que empitjoren la situació del contribuent sense base en actuacions prèvies.
- **Transmissions oneroses:** la no subjecció de guanys patrimonials es limita a transmissions lucratives.
- **Donacions de participacions:** el donatari se subroga en valor i data d'adquisició, fins i tot si no es compleixen requisits de l'ISD.

### III. Tribunals Superiors de Justícia

Els TSJ han abordat múltiples qüestions pràctiques:

- **Habitatge habitual:** es manté la deducció malgrat ruptura de parella no matrimonial.
- **Residència fiscal:** correspon a l'Administració provar-la quan no consti prèviament.

- **Doble imposició internacional:** s'admet la deducció de l'impost efectivament pagat a l'estranger sense límit del 15% en uns certs casos.
- **Afectació de vehicles:** s'exigeix prova d'ús exclusiu en activitat econòmica (criteri discutit enfront del TEAC).
- **Exempció article 7.p):** incompatible amb la deducció per doble imposició sobre les mateixes rendes.
- **Amortització d'immobles a l'estranger:** l'Administració ha d'aplicar criteris estimatius si no es coneix el valor del sòl.
- **Majors de 65 anys:** no es perd la condició d'habitatge habitual per trasllat a residència.
- **Despeses deduïbles:** només són deduïbles si existeix vinculació efectiva amb l'obtenció de rendiments.
- **Reducció del 30%:** aplicable a rendiments irregulars, com a honoraris jurídics generats en més de dos anys.
- **Custòdia compartida:** compatible el mínim per descendents amb anualitats per aliments.

## Conclusió

La jurisprudència recent evidencia una **tendència cap a la precisió tècnica i la protecció del contribuent**, especialment en matèria de prova, interpretació raonable i delimitació de beneficis fiscals. Així mateix, es reforcen criteris entorn de la **tributació de rendes immobiliàries, operacions internacionals i estructures familiars**, consolidant una doctrina cada vegada més detallada i casuística.

### 3. ENTRADA EN DOMICILI DE SOCIETAT: ELS ANNEXOS LLIURATS PER L'AEAT HAN D'ESMENTAR DE MANERA EXPLÍCITA LA POSSIBILITAT DE NEGAR-SE A L'ENTRADA O DE REVOCAR EL CONSENTIMENT

La **Sentència del Tribunal Suprem núm. 309/2026, de 12 de març**, analitza els requisits de validesa del consentiment atorgat pel representant legal d'una societat per a l'entrada de l'AEAT en un domicili constitucionalment protegit, en el marc d'actuacions d'inspecció tributària.

#### Qüestió jurídica

Determinar si el consentiment prestat va ser **lliure, informat i vàlid**, conforme a l'article 18.2 CE i la normativa tributària (articles 113 i 142 LGT), així com a la doctrina jurisprudencial prèvia.

#### Criteris establerts pel Tribunal Suprem

El consentiment només és vàlid si concorren els següents requisits:

- **Informació suficient i clara:** ha d'explicar-se expressament el dret a **negar l'accés**.
- **Voluntarietat:** absència d'error, coacció o intimidació.
- **Coneixement del dret a revocar:** el titular ha de saber que pot retirar el consentiment en qualsevol moment.

#### Fets rellevants

- L'administrador va consentir l'entrada i va col·laborar amb la inspecció.
- L'AEAT va lliurar un annex informatiu, però **no incloïa de manera expressa** el dret a oposar-se o revocar el consentiment.

#### Fonament jurídic

El Tribunal conclou que existeix un **vici en el consentiment per falta d'informació essencial**, la qual cosa genera un **error invalidant**, malgrat l'absència de coacció.

Es reforça així la doctrina que, tractant-se de drets fonamentals, l'Administració ha de garantir un consentiment **plenament conscient i informat**, assumint la **càrrega de la prova** de la seva validesa.

### Conseqüències

- **Nul·litat de l'entrada domiciliària.**
- **Invalidació de les proves obtingudes.**
- **Nul·litat de liquidacions i sancions derivades.**

### Doctrina consolidada

- No n'hi ha prou amb referències genèriques a la normativa.
- És imprescindible informar expressament del dret a **negar o revocar** el consentiment.
- Davant dubtes, ha de prevaler la protecció del dret fonamental a la inviolabilitat del domicili.

### Rellevància pràctica

La sentència obliga a l'Administració Tributària a reforçar els seus protocols informatius i garanteix una protecció jurídica més elevada als contribuents en actuacions inspectores.

## 4. DESENVOLUPAMENT DEL SISTEMA DE FACTURACIÓ ELECTRÒNICA OBLIGATÒRIA (RD 238/2026)

El **Reial decret 238/2026, de 25 de març**, desenvolupa reglamentàriament l'obligació de facturació electrònica en operacions entre empresaris i professionals (B2B), en execució de la **Llei 18/2022, de creació i creixement d'empreses**, configurant un nou model estructural de control i traçabilitat de les relacions comercials.

No ha de confondre's aquesta nova obligació amb l'adaptació dels **sistemes i programes informàtics de facturació**, arran de la **normativa Veri\*factu**, que hauran de realitzar alguns empresaris i professionals.

La seva entrada en vigor serà als cap de 12 mesos des de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial (per a empreses amb INXN amb més de 8MM de €), i al cap de 24 mesos des de l'entrada en vigor de l'Ordre Ministerial per a la resta dels empresaris i professionals.

Si bé l'efectiva aplicació d'aquesta nova obligació pivota sobre una data encara per determinar: l'entrada en vigor de l'ordre ministerial que desenvoluparà la solució pública de facturació (encara no aprovada).

### 1. Finalitat i context normatiu

La norma s'insereix en una triple estratègia:

- **Lluita contra la morositat comercial**, mitjançant control efectiu de terminis de pagament.
- **Digitalització del teixit empresarial**, especialment pimes.
- **Reforç del control tributari i prevenció del frau**, en línia amb la normativa antifrau recent.

Es consolida així l'extensió de l'ús obligatori de la factura electrònica més enllà del sector públic, generalitzant-la a l'àmbit privat B2B.

### 2. Configuració del sistema espanyol de facturació electrònica

El model adopta una **arquitectura dual**:

- **Plataformes privades d'intercanvi.**
- **Solució pública de facturació electrònica**, gestionada per l'AEAT.

Tots dos sistemes són interoperables i coexistents, podent els operadors optar per qualsevol d'ells o una combinació.

Un element clau és que, fins i tot quan s'utilitzin plataformes privades, s'exigeix la **remissió simultània d'una còpia fidel de la factura a la solució pública**, configurant aquesta com a **repositori central obligatori**.

### 3. Obligacions principals dels operadors

#### a) Empresaris i professionals

- Obligació d'emetre i rebre **factures electròniques** en relacions B2B.
- Deure d'informar **estats de la factura**:
  - Acceptació/rebutjo.
  - Pagament efectiu i data.

#### b) Destinataris

- Obligació reforçada de **comunicació del pagament efectiu** en un termini màxim de 4 dies.

#### c) Plataformes privades

- Requisits estrictes de:
  - **Interoperabilitat tècnica.**
  - **Interconnexió obligatòria i gratuïta.**
  - **Seguretat (ISO 27001, protocols AS2/AS4).**
- Capacitat de transformació entre formats (UBL, CII, EDIFACT, Facturae).

### 4. Estandardització i interoperabilitat

El sistema imposa:

- Ús de **formats estructurats conforme a la norma europea EN16931.**
- Predomini del format **UBL com a estàndard de referència.**
- Obligació de **signatura electrònica avançada.**

A més, es garanteix la interoperabilitat mitjançant:

- Transformació obligatòria entre formats.
- Interconnexió forçosa entre plataformes.

Això elimina barreres tecnològiques i evita efectes de "xarxa tancada".

### 5. Control de terminis de pagament i morositat

Un dels eixos centrals és la **traçabilitat del cicle de vida de la factura**:

- Registre de fites: expedició, recepció, acceptació, pagament.
- Comunicació obligatòria del pagament efectiu.

La informació se centralitza en la solució pública, permetent:

- Càlcul automàtic de terminis mitjans de pagament.
- Elaboració de llistats d'incomplidors.
- Suport a l'Observatori Estatal de la Morositat.

Això transforma la factura electrònica en un **instrument de política econòmica i fiscal**, no sols documental.

## 6. Règim d'aplicació temporal

**L'entrada en vigor efectiva s'articula de manera escalonada:**

- **12 mesos:** empreses amb volum d'operacions > 8 milions €.
- **24 mesos:** resta d'empresaris i professionals.

L'inici **es vincula a l'aprovació de l'ordre ministerial** que desenvolupi la solució pública.

## 7. Excepcions i especialitats

Queden excloses, entre altres:

- Factures simplificades.
- Determinats sectors regulats (energia, gas, IATA).

Es preveuen també especialitats en:

- Contractes d'obra (retencions).
- Territoris forals.
- Sistemes preexistents (FACeB2B, amb règim transitori).

## 8. Valoració tècnic-tributària

Des d'una perspectiva fiscal, el reial decret:

- Reforça la **capacitat de control de l'Administració Tributària**, mitjançant accés massiu i estructurat a dades de facturació.
- Anticipa un model pròxim a l' **"IVA en temps gairebé real"**, alineat amb tendències europees (VAT in the Digital Age).
- Redueix l'asimetria **informativa en relacions comercials**, incidint directament en la morositat.
- Suposa un increment inicial de càrregues formals, compensat per:
  - Automatització.
  - Reducció de costos administratius.
  - Millora en gestió de cobraments.

## Conclusió

El RD 238/2026 configura un **nou paradigma en la facturació empresarial**, en el qual la factura electrònica deixa de ser un mer suport digital per a convertir-se en un **instrument estructural de control econòmic, transparència comercial i gestió tributària**. El seu impacte serà especialment rellevant en la governança dels pagaments i en la transformació digital del teixit productiu.

## 5. IRPF LA RETOLACIÓ DE VEHICLES NO ACREDITA LA SEVA AFECTACIÓ EXCLUSIVA A L'ACTIVITAT

La Direcció General de Tributs (consulta V2119-25, d'11 de novembre de 2025) aclareix que la retolació d'un vehicle turisme amb el logotip empresarial no és suficient per a considerar-lo afecte exclusivament a l'activitat econòmica.

Perquè les despeses associades a un vehicle turisme (inclòs el consum elèctric en vehicles elèctrics) siguin fiscalment deduïbles en l'IRPF, és imprescindible que el vehicle estigui **afecte de manera exclusiva** a l'activitat, conforme a l'article 22 del RIRPF. Qualsevol ús, fins i tot ocasional, per a fins particulars impedeix aquesta consideració i, per tant, la deducció de despeses.

La càrrega de la prova sobre aquesta afectació exclusiva recau en el contribuent, podent acreditar-se per qualsevol mitjà admès en dret, si bé la seva valoració correspon a l'Administració Tributària.

En contrast, per als vehicles mixtos destinats al transport de mercaderies, la normativa i la doctrina del TEAC permeten una presumpció d'afectació a l'activitat econòmica en funció de les seves característiques i ús, admetent prova en contra.

En conclusió, en el cas de vehicles turisme, **ni la retolació ni l'ús majoritari professional garanteixen la deduïbilitat**, sent determinant l'exclusivitat en la seva utilització.

## **6. I.V.A. LA TINENÇA DE PARTICIPACIONS NO CONSTITUEIX ACTIVITAT ECONÒMICA, SENT IMPROCEDENT LA DEDUCCIÓ DE QUOTES SUPORTADES AL NO TENIR CONDICIÓ DE SUBJECTE PASSIU**

L'**Audiència Nacional (SAN de 4 de febrer de 2026, rec. 121/2022)** confirma la regularització practicada per l'Administració en considerar que l'entitat no desenvolupa una activitat econòmica de prestació de serveis a les seves filials, sinó que actua com a **hòlding pura**, limitant-se a la mera tinença de participacions.

Amb base en els articles 4 i 5 de la Llei 37/1992 de l'IVA i la jurisprudència del TJUE, la Sala reitera que la **condició de subjecte passiu** exigeix l'ordenació per compte propi de mitjans materials i humans amb la finalitat d'intervenir en la producció o distribució de béns o serveis. En el cas d'entitats hòlding, aquesta condició només concorre quan existeix una **intervenció efectiva en la gestió de les participades mitjançant prestacions de serveis subjectes i no exemptes**.

En el supòsit analitzat, l'entitat no acredita la realitat de l'activitat al·legada, destacant els següents elements:

- **Insuficiència probatòria dels serveis prestats:** els contractes aportats contenen descripcions genèriques (serveis de direcció, gestió o assessorament), sense evidència de la seva efectiva execució.
- **Facturació irrellevant:** l'única factura emesa en l'exercici correspon a la retribució per l'acompliment del càrrec d'administrador, la qual cosa no constitueix una prestació de serveis independent a l'efecte de l'IVA.
- **Inexistència d'estructura organitzativa:** absència de mitjans personals propis i falta d'acreditació de subcontractació efectiva.
- **Desconnexió entre despeses i activitat:** les factures suportades no permeten identificar serveis individualitzats ni la seva correlació amb operacions subjectes, ni la seva eventual refacturació conforme als contractes.

La Sala conclou que **no concorre una activitat econòmica en l'exercici comprovat**, al no existir intervenció directa o indirecta en la gestió de les filials ni organització de mitjans orientada a tal fi. En conseqüència, l'entitat **no ostenta la condició de subjecte passiu respecte de felicitat pretesa activitat**, la qual cosa determina la **improcedència del dret a la deducció de les quotes suportades**.

Així mateix, es rebutja la deducció de les quotes com a **despeses generals** o per la seva utilització en activitats mixtes, perquè no s'ha acreditat ni els béns i serveis afectats ni un criteri raonable d'imputació, reiterant la **càrrega de la prova de l'article 105 LGT**.

### **Doctrina rellevant**

- La **mera tinença de participacions** no constitueix activitat econòmica a l'efecte de l'IVA.
- La condició de subjecte passiu en hòldings exigeix **prestació efectiva de serveis a les participades**.

- La deducció de l'IVA requereix **prova suficient de l'afectació a operacions subjectes**.
- La **regularització no implica automàticament culpabilitat sancionable**.

## **7. ISD. INTERPRETACIÓ DEL REQUISIT D'EMPLEAT PERQUÈ L'ARRENDAMENT D'IMMOBLES REVISTA EL CARÀCTER D'ACTIVITAT ECONÒMICA**

### **1. Objecte del litigi**

Les Sentències del Tribunal Suprem, Sala del Contenciós, de 17 de febrer de 2026 (Rec. 1208/2024) i de 20 de febrer de 2026 (Rec. 1143/2024) resolen si, a l'efecte d'aplicar la **reducció de l'article 20.6 LISD** (transmissió d'empresa familiar), pot considerar-se assolit el requisit d'activitat **econòmica en l'arrendament d'immobles** quan:

- L'entitat titular dels immobles **no té empleat propi**,
- Però aquesta funció es realitza per **una altra societat del grup**.

### **2. Fets rellevants**

- Donació de participacions socials d'una societat hòlding a un fill.
- La societat participada es dedica a l'arrendament **de finques rústiques**, sense empleats propis.
- L'Administració nega la reducció en considerar que:
  - No existeix **activitat econòmica** (article 27.2 LIRPF).
  - Les participacions constitueixen **actiu no afecte**.

### **3. Qüestió jurídica d'interès cassacional**

Determinar si el requisit de comptar amb **persona ocupada a jornada completa**:

Pot entendre's assolit per una altra entitat del grup, o ha de complir-se **en la pròpia entitat** les participacions de la qual es transmeten.

### **4. Doctrina del Tribunal Suprem**

#### **a) Remissió exclusiva a l'IRPF**

El Tribunal estableix que:

- La **LISD** → **LIP** → **LIRPF** configura un sistema tancat.
- L'existència d'activitat econòmica ha d'analitzar-se **únicament conforme a l'article 27 LIRPF**.

Es rebutja acudir al concepte de grup de l'Impost de Societats.

#### **b) Rebuig de l' "enfocament de grup"**

No és vàlid:

- Integrar mitjans humans d'altres societats del grup.
  - Aplicar l'article 5 LIS (activitat econòmica en grups).
- L'activitat ha de valorar-se **individualment en cada entitat**.

#### **c) Requisit de l'empleat**

En activitats d'arrendament:

- És imprescindible que l'entitat tingui:
  - **Empleat propi**.

- Amb contracte laboral.
- A jornada completa.

L'externalització o centralització en el grup **no compleix el requisit**.

## 5. Sentència

El Tribunal Suprem:

- **Desestima el recurs de cassació.**
- Confirma la regularització administrativa.
- Nega l'aplicació de la reducció de l'article 20.6 LISD.

## 6. Doctrina jurisprudencial fixada

**Principi clau:**

El requisit d'activitat econòmica en l'arrendament d'immobles ha de complir-se en la mateixa entitat, sense que pugui suplir-se amb mitjans personals d'altres societats del grup.

Aquest criteri permet concloure que els grups de societats continuen obligats a acreditar la contractació d'un empleat a jornada completa en cada empresa familiar dedicada a l'arrendament d'immobles, tret que, **en una anàlisi cas per cas, es demostrï l'existència d'una veritable unitat economicofuncional a nivell de grup**.

## 7. Rellevància pràctica

**Impacte en planificació fiscal**

- Reforça un criteri **formalista i restrictiu**.
- Limita estructures de **hòlding o grups familiars**.

**Conseqüències**

- Risc de pèrdua de beneficis fiscals en ISD.
- Necessitat de:
  - Contractar empleats en cada entitat arrendadora.
  - Revisar estructures de gestió centralitzada.

**Seguretat jurídica**

- Consolida doctrina sobre:
  - Concepte d'activitat econòmica.
  - Interpretació estricta de beneficis fiscals.

## 8. Valoració doctrinal

La sentència opta per una interpretació:

- **Literal i sistemàtica** (remissió a l'IRPF).
- Enfront d'una interpretació **econòmica o funcional de grup**.

Això evidencia la tensió entre:

- La **realitat empresarial (grups)**.
- I la **configuració normativa fragmentada dels tributs**.

## 8. INSTRUCCIÓ AEAT 1-26 PER LA QUAL ES MODIFICA LA INSTRUCCIÓ 1/2023, DE 31 DE MARÇ, SOBRE LES GARANTIES NECESSÀRIES PER A LA CONCESSIÓ D'AJORNAMENTS I FRACCIONAMENTS DE PAGAMENT, I PER A OBTENIR LA SUSPENSIO D'ACTES ADMINISTRATIUS OBJECTE DE RECURS I RECLAMACIÓ

### 1. Context i origen de la norma

La Instrucció 1/2026 es dicta per a **modificar la Instrucció 1/2023** sobre:

- Ajornaments i fraccionaments de pagament de deutes tributaris.
- Suspensió d'actes administratius recorreguts.

El motiu principal és una **sentència ferma de l'Audiència Nacional (2025)** que:

- Declara **il·legal part de la Instrucció 1/2023**.
- En concret, anul·la l'obligació estricta sobre qui pot taxar béns aportats com a garantia.

### 2. Problema detectat pels tribunals

La normativa anterior exigia que:

- La taxació de béns (com a immobles) **havia de fer-se obligatòriament per taxadors inscrits en registres oficials**.

El tribunal considera que això restringeix indegudament opcions

- Converteix una preferència legal en una obligació.
- Va més enllà del permès per la normativa.

Resultat: aquest requisit es declara **nul**.

### 3. Canvi principal introduït

La nova instrucció modifica la regla sobre taxacions:

#### Per a ajornaments i fraccionaments:

- La taxació per professionals inscrits passa a ser: **Preferent (no obligatòria)**.

#### Per a suspensions d'actes recorreguts:

- Continua sent: **Obligatori usar taxadors inscrits**, si existeix registre.

Diferència clau:

- **Ajornaments** → **flexibilitat**.
- **Suspensions** → **exigència estricta**.

### 4. Nova regulació de la valoració d'immobles

S'estableix com han de ser els informes de taxació.

#### Contingut mínim obligatori:

L'informe ha d'incloure, entre altres:

1. Dades del sol·licitant i finalitat.
2. Identificació del bé (registre i cadastre).
3. Documentació i comprovacions.
4. Anàlisi del mercat immobiliari.
5. Característiques del terreny.
6. Situació ambiental (possibles contaminacions).
7. Descripció d'edificacions.
8. Situació urbanística.
9. Estat d'ocupació i càrregues.
10. Valoració tècnica (valor de mercat i valor sostenible).
11. Data, signatura i validesa.
12. Documentació annexa.

## 5. Conseqüències pràctiques importants

### Motius de denegació de sol·licituds:

- Taxació mal feta o incompleta.
- Informe que no segueixi l'estructura exigida.
- Valoracions amb condicionants o dubtes.
- Falta de claredat en el valor del bé.

L'Administració pot rebutjar la sol·licitud justificant els defectes detectats.

## 6. Actualització normativa

S'actualitzen referències legals:

- Se substitueix una resolució de 2005 (derogada).
- Per una nova de **24 de setembre de 2025**.

## 7. Entrada en vigor

- Entra en vigor **l'endemà de la seva signatura (7 d'abril 2026)**.
- S'aplica a: **Tots els expedients en tramitació**.

## Conclusió clara

Aquesta instrucció:

- **Corregeix un excés d'exigència legal** detectat pels tribunals.
- Introdueix una **distinció clau**:
  - Flexibilitat en ajornaments.
  - Rigidesa en suspensions.
- Reforça el control tècnic de les taxacions.
- Augmenta la importància de presentar informes complets i ben estructurats.

