

ACTUALIDAD FISCAL

CIRCULAR FISCAL Nº 02/2026, FEBRERO

AVISO IMPORTANTE

Estas notas son meramente orientativas. Le aconsejamos que, antes de tomar cualquier medida basada en su contenido, nos consulte al respecto. Las informaciones sobre materia tributaria contenidas en la presente circular se refieren a la normativa aplicable en Territorio Común, que puede y suele diferir, a veces notablemente, de la normativa aplicable en los Territorios Históricos de Álava, Guipúzcoa y Vizcaya y en la Comunidad Foral de Navarra. Por ello, si Ud. está sujeto a obligaciones fiscales con distintas Administraciones, o simplemente está interesado en conocer las diversas normativas, diríjase directamente a SBAL IMPUESTOS, S.A. donde le atenderemos gustosamente.

INDICE

	Página		Página
I.- IS.- DEDUCIBILIDAD DE PROVISIONES POR BONUS E INDEMNIZACIONES.	1.-	VIII.- IP.- DEDUCIBILIDAD DE LAS DEUDAS DERIVADAS DEL IRPF.	6.-
II.- IS.- REQUISITOS PARA APLICAR EL TIPO REDUCIDO DEL 15% EN ENTIDADES DE NUEVA CREACIÓN QUE REALIZAN LAS MISMAS ACTIVIDADES QUE SUS SOCIOS O ENTIDADES VINCULADAS A LOS MISMOS.	1.-	IX.- IMPUESTO SOBRE DONACIONES. NO PUEDE APLICARSE LA BONIFICACIÓN POR PARENTESCO EN LA CESIÓN GRATUITA DE DERECHOS DE CRÉDITO MEDIANTE DOCUMENTO PRIVADO.	7.-
III.- IRPF.- SE EXIGE UNA TRIPLE PRUEBA PARA DESVIRTUAR UNA GANANCIA PATRIMONIAL NO JUSTIFICADA.	2.-	X.- DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ENERO DE 2026.	8.-
IV.- IRPF.- DEDUCCIONES POR OBRAS DE MEJORA DE LA EFICIENCIA ENERGÉTICA.	3.-	XI.- CALENDARIO FISCAL PARA EL MES DE FEBRERO DE 2026.	9.-
V.- IRPF.- TRANSMISIÓN DE INMUEBLE ARRENDADO Y AMORTIZACIÓN MÍNIMA EN EL CÁLCULO DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES.	4.-	XII.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES.	14.-
VI.- IRPF.- REGLA DE AMORTIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES ARRENDADOS EN LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO.	5.-		
VII.- ITP Y AJD. LA ADMINISTRACIÓN NO PUEDE ASIGNAR DOS VALORES A UN MISMO INMUEBLE ADQUIRIDO EN UN MISMO ACTO POR VARIOS COPROPIETARIOS.	5.-		

I.- **IS.- DEDUCIBILIDAD DE PROVISIONES POR BONUS E INDEMNIZACIONES**

El TEAC en su resolución de 20 de octubre de 2025 (RG 8218/2022), analiza la **deducibilidad en el IS de provisiones por bonus e indemnizaciones**, reiterando que solo son fiscalmente deducibles cuando exista una **obligación cierta, exigible y debidamente acreditada**, conforme a los arts. 14 LIS y 105 LGT.

No resultan deducibles las provisiones basadas en **obligaciones implícitas, expectativas o prácticas habituales**, ni aquellas **condicionadas a hechos futuros e inciertos**.

Asimismo, el Tribunal declara improcedente imputar en ejercicios no prescritos provisiones contabilizadas en **ejercicios ya prescritos**, aunque el saldo permanezca en balance (art. 121 LIS).

Se confirman las **regularizaciones y sanciones** al no apreciarse interpretación razonable de la norma.

Conclusión práctica

Esta resolución refuerza un criterio consolidado del TEAC:

- ✓ Las provisiones por bonus e indemnizaciones solo son fiscalmente deducibles si existe una obligación cierta, exigible y debidamente documentada.
- ✓ Las prácticas habituales, expectativas o compromisos condicionados a hechos futuros no generan gasto deducible.
- ✓ No cabe regularizar en ejercicios no prescritos provisiones contabilizadas en ejercicios ya prescritos únicamente por permanecer en el balance.
- ✓ La reversión contable de provisiones ya dotadas en ejercicios prescritos debe integrarse en la base imponible del IS en el ejercicio en que se realiza la reversión

II.- **IS.- REQUISITOS PARA APLICAR EL TIPO REDUCIDO DEL 15% EN ENTIDADES DE NUEVA CREACIÓN QUE REALIZAN LAS MISMAS ACTIVIDADES QUE SUS SOCIOS O ENTIDADES VINCULADAS A LOS MISMOS**

La Dirección General de Tributos, en su resolución vinculante **V1627-25 (15-09-2025)**, aclara los requisitos para aplicar el tipo reducido del **15 % en el Impuesto sobre Sociedades** a entidades de nueva creación que desarrollan actividades coincidentes con las de sus socios u otras entidades vinculadas.

La DGT concluye que **la mera coincidencia de actividad no impide la aplicación del tipo reducido**, siempre que **no exista transmisión jurídica previa del negocio o de los activos afectos** desde personas o entidades vinculadas a la nueva sociedad.

En particular, la resolución precisa que:

- La exclusión por continuidad de actividad solo opera si, además de la vinculación, **ha existido una transmisión jurídica efectiva** de la actividad.
- La exclusión relativa a personas físicas que ejercían la actividad en el año anterior **solo se aplica cuando un socio, de forma individual**, ostenta **más del 50 % del capital** de la nueva entidad.
- La coincidencia de socios personas físicas **no determina por sí sola** la existencia de un grupo mercantil; es necesaria una **relación de control** conforme al artículo 42 del Código de Comercio.
- El tipo reducido no resulta aplicable a **entidades patrimoniales**, debiendo el contribuyente acreditar que desarrolla una **actividad económica real** y que sus activos están afectos a ella.

Esta doctrina resulta especialmente relevante en sectores donde es habitual estructurar la actividad mediante sociedades independientes con un mismo núcleo inversor (inmobiliario, energías renovables, infraestructuras, retail, empresas familiares o startups). En estos casos, **la correcta delimitación jurídica de las actividades, la ausencia de transmisión formal y la adecuada acreditación de la actividad económica** son elementos clave para sostener la aplicación del tipo reducido del 15 %.

III.- **IRPF.- SE EXIGE UNA TRIPLE PRUEBA PARA DESVIRTUAR UNA GANANCIA PATRIMONIAL NO JUSTIFICADA**

El **Tribunal Supremo**, en sus sentencias de 27 de noviembre de 2025 (rec. núm. 5514/2023 y 2028/2023), fija criterios de especial relevancia práctica para la defensa frente a regularizaciones por ganancias patrimoniales no justificadas en el IRPF.

La principal conclusión es que **no basta con identificar el origen económico de los fondos**. Para desvirtuar la presunción del artículo 39 LIRPF, el contribuyente debe aportar una **prueba completa y coherente** de los siguientes extremos:

- **Origen objetivo:** cómo se transmiten los fondos o bienes (transferencia, ingreso en efectivo, etc.).
- **Origen subjetivo:** quién realiza la transmisión.

- **Causa jurídica:** cuál es el negocio jurídico que justifica la alteración patrimonial (donación, préstamo, crédito, herencia, etc.).

Desde una perspectiva operativa, la doctrina exige que la documentación aportada **permita reconstruir sin fisuras la trazabilidad del dinero**, evitando incoherencias temporales o cuantitativas. No resultan suficientes los contratos genéricos, de fecha posterior a los ingresos, ni aquellos que no permiten vincular de forma directa los abonos bancarios con el negocio jurídico invocado.

En la práctica, estas sentencias refuerzan la necesidad de **anticiparse a la prueba**: documentar adecuadamente las donaciones o préstamos familiares, identificar las cuentas de origen y destino, y conservar justificantes que permitan acreditar no solo el *de dónde* y el *de quién*, sino también el *porqué* de la transmisión.

Finalmente, el Tribunal recuerda que la exclusión de la ganancia patrimonial en el IRPF **no excluye automáticamente la tributación por otras figuras impositivas**, en particular el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aspecto que debe ser tenido en cuenta en la planificación fiscal de este tipo de operaciones.

IV.- **IRPF.- DEDUCCIONES POR OBRAS DE MEJORA DE LA EFICIENCIA ENERGÉTICA**

El **Real Decreto-ley 19/2021**, modificado por el **Real Decreto-ley 8/2023**, regula **tres deducciones temporales en el IRPF** por obras de rehabilitación energética de viviendas y edificios residenciales, en el marco del Plan de Recuperación, Transformación y Resiliencia.

La **consulta vinculante V1462-25, de 5 de agosto de 2025**, analiza la aplicación de estas deducciones a actuaciones como la **instalación de aerotermia y placas solares**, la **sustitución de ventanas** y la **mejora del aislamiento térmico**, concluyendo que, en principio, pueden dar derecho a deducción si se cumplen los requisitos legales.

Tipos de deducción

- **20 %** de las cantidades satisfechas (base máxima anual: **5.000 €**), cuando las obras reduzcan al menos un **7 % la demanda de calefacción y refrigeración**.
- **40 %** (base máxima anual: **7.500 €**), si se logra una **reducción mínima del 30 % del consumo de energía primaria no renovable** o una **calificación energética A o B**.
- **60 %** para obras en **edificios de uso residencial** (base anual: **5.000 €**, con posibilidad de aplicar el exceso en los **cuatro ejercicios siguientes**, hasta **15.000 €**).

En todos los casos, la mejora energética debe acreditarse mediante **certificado de eficiencia energética emitido tras las obras**.

Reglas comunes

Las deducciones son **incompatibles entre sí**, no resultan aplicables a partes de la vivienda afectas a actividades económicas y la base de deducción se compone de las **cantidades efectivamente satisfechas por medios bancarios**, minoradas por las **subvenciones públicas recibidas**. El importe deducible no puede exceder de la **cuota íntegra estatal y autonómica** del ejercicio.

V.- IRPF.- TRANSMISIÓN DE INMUEBLE ARRENDADO Y AMORTIZACIÓN MÍNIMA EN EL CÁMPUTO DE LAS GANANCIAS PATRIMONIALES

El **Tribunal Supremo**, en su **Sentencia de 20 de noviembre de 2025 (STS 5416/2025)**, fija doctrina sobre el **cálculo de la ganancia patrimonial en la transmisión de inmuebles arrendados en el IRPF**, cuando el contribuyente **no ejerce actividades económicas**.

Cuestión controvertida

Se discutía si, para determinar el **valor de adquisición** del inmueble transmitido, el contribuyente debía minorarlo **obligatoriamente en la amortización máxima del 3 %**, o si podía aplicar **una amortización inferior**, aunque el inmueble hubiera generado rendimientos del capital inmobiliario.

Criterio del Tribunal Supremo

El Alto Tribunal distingue claramente entre:

- la **amortización como gasto deducible** en los rendimientos del capital inmobiliario (art. 23.1.b LIRPF), donde el **3 % actúa como límite máximo**, y
- la **amortización mínima** que debe minorar el valor de adquisición a efectos del cálculo de la **ganancia o pérdida patrimonial** (art. 35 LIRPF y art. 40 RIRPF).

El Supremo concluye que:

- **no es obligatorio aplicar la amortización máxima del 3 %** para calcular la ganancia patrimonial;
- el contribuyente **puede aplicar una amortización inferior**, siempre que encaje en el concepto de **amortización mínima**, incluso utilizando **criterios contables o tablas de amortización** (como la Orden de 27 de marzo de 1998);
- el hecho de que el arrendamiento no constituya actividad económica **no impide aplicar una amortización mínima distinta del 3 %**.

Doctrina fijada

En la transmisión de un inmueble arrendado por un contribuyente del IRPF **sin actividad económica, no procede imponer automáticamente la amortización del 3 %** para minorar el valor de adquisición; es admisible **una amortización inferior debidamente justificada**.

Consecuencias prácticas

La Sentencia refuerza la posición del contribuyente frente al criterio administrativo y **reduce el riesgo de regularizaciones** en transmisiones de inmuebles arrendados, al permitir una **mayor coherencia entre la amortización real del bien y la tributación de la ganancia patrimonial**.

VI.- IRPF.- REGLA DE AMORTIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES ARRENDADOS EN LOS RENDIMIENTOS DEL CAPITAL INMOBILIARIO

El Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC) en su Resolución **de 18 de diciembre de 2025 (unificación de criterio)**, fija criterio sobre el **límite de la amortización fiscalmente deducible** en el IRPF para inmuebles arrendados.

El TEAC establece que, aunque la normativa permite deducir anualmente como gasto de amortización el **3 % del mayor entre el valor catastral o el coste de adquisición** (excluido el valor del suelo), **la amortización acumulada no puede superar, en ningún caso, el valor de adquisición del inmueble**, igualmente excluido el valor del suelo.

Este límite global se aplica **con independencia del límite anual reglamentario**, ya que la amortización debe responder a una **depreciación efectiva**, y no es posible amortizar un bien por encima de su valor de adquisición, pues ello supondría un valor fiscal negativo.

El criterio resulta aplicable tanto a inmuebles adquiridos a título oneroso como lucrativo y **unifica doctrina**, corrigiendo resoluciones de tribunales económico-administrativos regionales que negaban la existencia de un límite global a la amortización acumulada.

VII.- ITP Y AJD. LA ADMINISTRACIÓN NO PUEDE ASIGNAR DOS VALORES A UN MISMO INMUEBLE ADQUIRIDO EN UN MISMO ACTO POR VARIOS COPROPIETARIOS

El Tribunal Supremo, en Sentencia de **9 de diciembre de 2025**, concluye que la Administración tributaria **no puede asignar valores diferentes a un mismo inmueble** cuando este ha sido adquirido en un único acto por varios copropietarios.

En el supuesto analizado, dos contribuyentes adquirieron un inmueble al 50 % por un precio declarado de 36.000 €, presentando cada uno su autoliquidación del ITP y AJD. Posteriormente, la Administración inició un procedimiento de comprobación limitada que elevó el valor del inmueble a 47.910,79 € y aplicó el tipo general del impuesto. No obstante, la liquidación resultante **solo fue notificada a uno de los copropietarios**, quedando firme para este, mientras que la otra copropietaria, al no haber sido notificada, pudo formular alegaciones que fueron estimadas, manteniéndose el valor inicialmente declarado.

El Tribunal Supremo considera que esta situación genera una **desigualdad de trato injustificada**, incompatible con el ordenamiento tributario, al asignarse **bases imponibles distintas sobre un mismo bien adquirido en unidad de acto**. Tal práctica vulnera los principios de **capacidad económica y justicia tributaria**.

Asimismo, el Alto Tribunal señala que no puede llevarse al extremo la consideración de acto firme y consentido cuando la disparidad de valores trae causa de una **omisión imputable a la propia Administración**, concretamente la falta de notificación a uno de los copropietarios.

Conclusión: se desestima el recurso de casación y se confirma la anulación de la liquidación practicada, reafirmando que el valor comprobado debe ser único para todos los obligados tributarios afectados.

VIII.-

IP.- DEDUCIBILIDAD DE LAS DEUDAS DERIVADAS DEL IRPF

El Tribunal Supremo, en su **Sentencia 1584/2025, de 5 de diciembre**, fija doctrina sobre el momento relevante para la **deducibilidad de las deudas del IRPF en la base imponible del Impuesto sobre el Patrimonio (IP)**.

La Sala aclara que **solo son deducibles en el IP las deudas del IRPF que existan y sean exigibles a la fecha de devengo del IP (31 de diciembre)**. En consecuencia, **no resulta correcto atender a la fecha en que se practica la liquidación del IRPF**, ya que dicha liquidación no constituye una nueva deuda, sino la concreción de una obligación ya existente.

Asimismo, el Tribunal distingue entre:

- **Deudas del IRPF correspondientes a ejercicios anteriores o coincidentes con el ejercicio del IP**, que **sí pueden ser deducibles**, siempre que sean exigibles, aunque la liquidación esté recurrida o no sea firme.
- **Deudas del IRPF nacidas con posterioridad al devengo del IP**, que **no son deducibles**, por inexistentes en ese momento.

Con esta sentencia, el Tribunal Supremo **reitera y consolida la jurisprudencia previa**, confirmando que el criterio determinante es la **existencia y exigibilidad de la deuda a la fecha de devengo del Impuesto sobre el Patrimonio**, y no la fecha de su posterior comprobación o liquidación administrativa.

Comentario práctico

A la luz de esta doctrina, resulta especialmente relevante **revisar la situación de las deudas del IRPF existentes a 31 de diciembre** en la planificación y revisión del Impuesto sobre el Patrimonio. En particular, podrán **incluirse como deudas deducibles** aquellas correspondientes a ejercicios anteriores o al propio ejercicio, **aunque se encuentren recurridas o no sean firmes**, siempre que la deuda sea **exigible en la fecha de devengo del IP**.

Por el contrario, **no serán deducibles** las deudas del IRPF que **nazcan con posterioridad al 31 de diciembre**, incluso cuando deriven de regularizaciones o liquidaciones practicadas con posterioridad por la Administración.

Este criterio refuerza la importancia de **documentar adecuadamente las deudas tributarias existentes a la fecha de devengo**, así como de analizar su exigibilidad, a fin de **evitar ajustes y contingencias en comprobaciones del Impuesto sobre el Patrimonio**.

IX.- IMPUESTO SOBRE DONACIONES. NO PUEDE APLICARSE LA BONIFICACIÓN POR PARENTESCO EN LA CESIÓN GRATUITA DE DERECHOS DE CRÉDITO MEDIANTE DOCUMENTO PRIVADO

El TSJ de Madrid en su sentencia **núm. 660/2025, de 3 de octubre de 2025, rec. núm. 1072/2023**, desestima el recurso interpuesto contra la liquidación del **Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones** derivada de una **cesión gratuita de créditos** realizada por unos padres a favor de sus hijos mediante **documento privado**.

El Tribunal concluye que la operación constituye una **verdadera donación “inter vivos”**, al transmitirse derechos de crédito **sin contraprestación**, extremo que además se reconoce expresamente en el propio contrato. En consecuencia, se integra plenamente el **hecho imponible del ISD**.

Asimismo, se rechaza la aplicación de la **bonificación del 99 % prevista en la normativa autonómica de la Comunidad de Madrid**, al no cumplirse el requisito formal de que la donación se documente en **escritura pública**. El Tribunal aclara que la mera presentación del documento privado ante la Administración tributaria **no lo convierte en documento público**, ni suple la intervención notarial exigida por la norma.

La sentencia reitera doctrina previa de la propia Sala y confirma que la bonificación solo resulta aplicable cuando la donación se formaliza en documento notarial, ya sea en el momento del devengo o con posterioridad mediante elevación a público, circunstancia que no concurre en el caso analizado.

X.- DISPOSICIONES PUBLICADAS DURANTE EL MES DE ENERO DE 2026

Impuestos

Orden HAC/27/2026, de 22 de enero, por la que se modifican la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de Autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de Autoliquidación mensual, modelo agregado; la Orden EHA/3786/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 303 Impuesto sobre el Valor Añadido, autoliquidación; la Orden EHA/3111/2009, de 5 de noviembre, por la que se aprueba el modelo 390 de Declaración-resumen anual del Impuesto sobre el Valor Añadido; y la Orden HFP/417/2017, de 12 de mayo, por la que se regulan las especificaciones normativas y técnicas que desarrollan la llevanza de los libros registro del Impuesto sobre el Valor Añadido a través de la Sede electrónica de la Agencia Estatal de Administración Tributaria establecida en el artículo 62.6 del Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

Ministerio de Hacienda. B.O.E. núm.23 de 26 de enero de 2025.

COMUNIDADES AUTONÓMICAS Y FORALES

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

Presupuestos

Ley 8/2025, de 22 de diciembre, del Presupuesto de la Comunidad Autónoma de Andalucía para el año 2026.

B.O.E. núm.14 de 16 de enero de 2026.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DEL PAÍS VASCO

Presupuestos

Ley 7/2025, de 23 de diciembre, por la que se aprueban los Presupuestos Generales de la B.O.E. núm.14 de 16 de enero de 2026. Comunidad Autónoma de Euskadi para el ejercicio 2026.

B.O.E. núm.18 de 20 de enero de 2026.

HASTA EL 2 DE FEBRERO

Renta

- Renuncia o revocación estimación directa simplificada y estimación objetiva para 2026 y sucesivos: 036

Renta y Sociedades

Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las Instituciones de Inversión Colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas.

- Resumen anual 2025: 180, 188, 190, 193, 193-S, 194, 196, 270

Renta de no residentes sin establecimiento permanente

Gravamen especial sobre inmuebles de entidades no residentes 2025: 213

Retenciones e ingresos a cuenta del Impuesto sobre la Renta de no Residentes (sin establecimiento permanente).

- Resumen anual 2025: 296

Operaciones con activos financieros

- Declaración anual de operaciones con Letras del Tesoro 2025: 192
- Declaración anual de operaciones con activos financieros 2025: 198

IVA

- Renuncia o revocación regímenes simplificado y agricultura, ganadería y pesca para 2026 y sucesivos: 036
- Plazo extraordinario para la solicitud de baja. Registro de devolución mensual: 036
- SII. Plazo extraordinario para la renuncia a la llevanza electrónica de los libros registro: 036
- Solicitud de aplicación del porcentaje provisional de deducción distinto del fijado como definitivo en el año precedente: sin modelo

Impuesto sobre las Primas de Seguros

- Resumen anual 2025: 480

Impuesto sobre Determinados Servicios Digitales

- Cuarto trimestre 2025: 490

Impuestos medioambientales

- Diciembre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias.
- Cuarto trimestre 2025. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias.

Declaración informativa de certificaciones individuales emitidas a los socios o partícipes de entidades de nueva o reciente creación

- Resumen anual 2025: 165

Declaración informativa anual de imposiciones, disposiciones de fondos y de los cobros de cualquier documento

- Año 2025: 171

Declaración informativa sobre saldos en monedas virtuales y sobre operaciones con monedas virtuales

- Año 2025: 172, 173

Declaración informativa de préstamos y créditos y otras operaciones financieras relacionadas con bienes inmuebles

- Declaración anual 2025: 181

Declaración informativa de donativos, donaciones y aportaciones recibidas y disposiciones realizadas

- Declaración anual 2025: 182

Declaración informativa de entidades en régimen de atribución de rentas

- Año 2025: 184

Declaración informativa de adquisiciones y enajenaciones de acciones y participaciones en Instituciones de Inversión Colectiva

- Declaración anual 2025: 187

Declaración informativa por gastos en guarderías o centros de educación infantil autorizados

- Declaración anual 2025: 233

Declaración informativa de actualización de determinados mecanismos transfronterizos comercializables

- Cuarto trimestre 2025: 235

Declaración informativa para la comunicación de información por parte de operadores de plataformas

- Año 2025: 238

Declaración informativa trimestral de operaciones de comercio de bienes corporales realizadas en la zona especial canaria sin que las mercancías transiten por territorio canario

- Cuarto trimestre 2025: 281

Declaración informativa de cuentas de no residentes

- Año 2025: 291

Planes, fondos de pensiones, sistemas alternativos, mutualidades de previsión social, planes de previsión asegurados, planes individuales de ahorro sistemático, planes de previsión social empresarial y Seguros de dependencia

- Declaración anual 2025: 345

Declaración informativa sobre pagos transfronterizos

- Cuarto trimestre 2025: 379

HASTA EL 12 DE FEBRERO

INTRASTAT - Estadística Comercio Intracomunitario

- Enero 2026. Obligados a suministrar información estadística

HASTA EL 20 DE FEBRERO

Renta y Sociedades

Retenciones e ingresos a cuenta de rendimientos del trabajo, actividades económicas, premios y determinadas ganancias patrimoniales e imputaciones de renta, ganancias derivadas de acciones y participaciones de las Instituciones de Inversión Colectiva, rentas de arrendamiento de inmuebles urbanos, capital mobiliario, personas autorizadas y saldos en cuentas y, de rentas de no residentes obtenidas sin establecimiento permanente.

- Enero 2026. Grandes empresas: 111, 115, 117, 123, 124, 126, 128, 216, 230

Número de Identificación Fiscal

- Cuarto trimestre 2025. Declaración trimestral de cuentas y operaciones cuyos titulares no han facilitado el NIF a las entidades de crédito: 195

- Declaración anual 2025. Identificación de las operaciones con cheques de las entidades de crédito: 199

IVA

- Enero 2026. Declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias: 349
- Solicitud de devolución por sujetos pasivos en el régimen simplificado del IVA y que ejerzan la actividad de transporte de viajeros o de mercancías por carretera, por adquirir determinados medios de transporte: 308

Subvenciones, indemnizaciones o ayudas de actividades agrícolas, ganaderas o forestales

- Declaración anual 2025: 346

Impuesto sobre las Primas de Seguro

- Enero 2026: 430

Impuestos Especiales de Fabricación

- Noviembre 2025. Grandes empresas: 561, 562, 563
- Enero 2026: 548, 566, 581
- Enero 2026: 573 (Autoliquidación), A24 (Solicitud de devolución)
- Cuarto trimestre 2025. Excepto grandes empresas: 561, 562, 563
- Declaración de operaciones por los destinatarios registrados y representantes fiscales: 510

Impuesto Especial sobre la Electricidad

- Enero 2026. Grandes empresas: 560

Impuestos Medioambientales

- Enero 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Autoliquidación: 592
- Año 2025. Impuesto sobre el valor de la producción de la energía eléctrica. Cuarto pago fraccionado: 583

Impuesto sobre las Transacciones Financieras

- Enero 2026: 604

Impuesto sobre el margen de intereses y comisiones de determinadas entidades financieras

- Pago fraccionado: 781

HASTA EL 28 DE FEBRERO

- Enero 2026. Ventanilla única - Régimen de importación: 369

HASTA EL 2 DE MARZO

IVA

- Enero 2026. Autoliquidación: 303
- Enero 2026. Grupo de entidades, modelo individual: 322
- Enero 2026. Grupo de entidades, modelo agregado: 353
- Enero 2026. Operaciones asimiladas a las importaciones: 380

Impuesto sobre Sociedades

- Entidades cuyo ejercicio coincida con el año natural: opción/renuncia a la opción para el cálculo de los pagos fraccionados sobre la parte de base imponible del período de los tres, nueve u once meses de cada año natural: 036
- Si el período impositivo no coincide con el año natural, la opción/renuncia por esta modalidad de pagos fraccionados se ejercerá, en los primeros dos meses de cada período impositivo o entre el inicio de dicho período impositivo y el fin del plazo para efectuar el primer pago fraccionado, si este plazo es inferior a dos meses: 036

Impuestos Medioambientales

- Enero 2026. Impuesto especial sobre los envases de plástico no reutilizables. Presentación contabilidad y libro registro de existencias.

Declaración anual de consumo de energía eléctrica

- Año 2025: 159

Declaración informativa anual de operaciones realizadas por empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de tarjetas de crédito o débito

- Año 2025: 170

Declaración informativa mensual de las operaciones realizadas por los empresarios o profesionales adheridos al sistema de gestión de cobros a través de cualquier tipo de tarjetas y mediante pagos asociados a números de teléfono móvil

- Enero 2026: 170

Declaración informativa mensual de cuentas en toda clase de instituciones financieras y resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre

rendimientos del capital mobiliario y rentas obtenidas por la contraprestación derivada de cuentas en toda clase de instituciones financieras

- Enero 2026: 196

Declaración informativa anual de planes de ahorro a largo plazo

- Año 2025: 280

Declaración anual de operaciones con terceras personas

- Año 2025: 347

Autoliquidación de la aportación a realizar por los prestadores del servicio de comunicación audiovisual televisivo y por los prestadores del servicio de intercambio de videos a través de plataforma de ámbito geográfico estatal o superior al de una Comunidad Autónoma

- Año 2025: 792

XII.- DISPOSICIONES AUTONÓMICAS Y FORALES

DISPOSICIONES AUTONÓMICAS

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE ANDALUCÍA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Entre otras medidas, se mejoran las deducciones por cantidades invertidas en el alquiler de vivienda habitual y por nacimiento, adopción de hijos o acogimiento familiar de menores, y se introducen nuevas deducciones por los gastos asociados al ejercicio físico o a la práctica del deporte, por determinados gastos veterinarios y por enfermedad celiaca.

L Andalucía 8/2025, BOJA 31-12-25.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Entre las novedades introducidas, destacan la ampliación del plazo de presentación de la autoliquidación e ingreso en los casos de consolidación del pleno dominio como consecuencia de la extinción del usufructo previamente constituido mediante una operación sujeta a la modalidad donaciones, cuando dicha extinción se produzca por el fallecimiento del usufructuario, así como la modificación de la bonificación por adquisiciones inter vivos, de forma que, para aquellos elementos patrimoniales cuyas transmisiones no requieran para su eficacia el otorgamiento de documento público, solo es exigible la formalización en documento público del negocio jurídico cuando la base imponible de la donación supere los 5.000 euros.

L Andalucía 8/2025, BOJA 31-12-25.

Con el fin de adaptar el modelo 659 «ISD. Solicitud de prórroga», en relación con la situación y valoración aproximado de los bienes y derechos que integran el caudal relicto y los motivos en los que se fundamenta la solicitud, se ha aprobado un nuevo formulario disponible en la Oficina Virtual de la Agencia Tributaria de Andalucía, que puede utilizarse desde el 9-1-2026.

Agencia Tributaria Andalucía Resol 23-12-25, BOJA 8-1-26.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos 1-1-2026, se establece la obligación, para los notarios, de remitir telemáticamente a la Agencia Tributaria de Andalucía una copia autorizada electrónica junto con la ficha con los elementos y datos de las escrituras autorizadas por ellos con trascendencia en el ámbito de Andalucía, tanto en ITP y AJD como en ISD.

Con efectos 1-1-2026, se adoptan medidas dirigidas a reforzar la seguridad jurídica de la norma, simplificar la gestión de la aplicación de determinados tipos reducidos y garantizar el cumplimiento de la función económica y social de los incentivos modificados (tipos reducidos para personas con discapacidad o tipo reducido para reventa por profesionales inmobiliarios) y se establece el plazo de presentación de la autoliquidación en caso de extinción del usufructo.

L Andalucía 8/2025, BOJA 31-12-25.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE MURCIA

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos 1-1-2026, se adoptan medidas dirigidas a reforzar la seguridad jurídica de la norma, simplificar la gestión de la aplicación de determinados tipos reducidos y garantizar el cumplimiento de la función económica y social de los incentivos modificados (tipos reducidos para personas con discapacidad o tipo reducido para reventa por profesionales inmobiliarios) y se establece el plazo de presentación de la autoliquidación en caso de extinción del usufructo.

Orden Murcia 22-12-25, BORM 30-12-25.

COMUNITAT VALENCIANA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Se adecua la regulación de los beneficios fiscales de las personas con discapacidad a la vigente estructura de la información suministrada por los certificados de reconocimiento de la situación de discapacidad, y se introducen otras mejoras que afectan principalmente a la deducción aplicable por las aportaciones a las sociedades cooperativas.

DL C.Valenciana 14/2025, DOGV 29-12-25.

Exención de determinadas ayudas concedidas por la Comunitat Valenciana.

Con efectos desde el 29-10-2024, no se integran en la base imponible del Impuesto, en los términos de la LIRPF disp. adic. 5ª, las rentas positivas que se pongan de manifiesto por la percepción de determinadas ayudas concedidas por la Comunitat Valenciana como consecuencia de determinadas catástrofes naturales.

RDL 16/2025, BOE 24-12-25.

Impuesto sobre el Patrimonio

Se aprueba una nueva deducción en el IP para aquellas personas físicas que inviertan en las empresas emergentes de esta Comunidad.

DL C.Valenciana 14/2025, DOGV 29-12-25.

Impuesto sobre Sociedades

Con efectos desde el 29-10-2024, no se integran en la base imponible del IS las rentas positivas que se pongan como manifiesto por la percepción de determinadas ayudas concedidas por la Comunitat Valenciana como consecuencia de determinadas catástrofes naturales.

RDL 16/2025 art.20, BOE 24-12-25.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con efectos 30-12-2025 se adecúa la regulación de los beneficios fiscales dirigidos a las personas con discapacidad a la estructura de la información suministrada por los certificados de reconocimiento de la situación de discapacidad.

DL C.Valenciana 14/2025, DOGV 29-12-25.

Con efectos a partir del 19-1-2026, los sujetos pasivos obligados a la presentación de los modelos 650 y 651 del impuesto por vía telemática, quedan también obligados a realizar el pago de esas autoliquidaciones por ese mismo medio. Con la aprobación de esta Orden queda derogada la anteriormente vigente Orden C.Valenciana 16/2023.

Orden C.Valenciana 10/2025, DOGC 30-12-25.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos 30-12-2025 se adecúa la regulación de los beneficios fiscales dirigidos a las personas con discapacidad a la estructura de la información suministrada por los certificados de reconocimiento de la situación de discapacidad.

DL C.Valenciana 14/2025, DOGV 29-12-25.

Con efectos a partir del 19-1-2026, los sujetos pasivos obligados a la presentación de los modelos 600 y 620 del impuesto por vía telemática, quedan también obligados a realizar el pago de esas autoliquidaciones por ese mismo medio. Con la aprobación de esta Orden queda derogada la anteriormente vigente Orden C.Valenciana 16/2023.

Orden C.Valenciana 10/2025, DOGC 30-12-25.

PRINCIPADO DE ASTURIAS

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Entre otras medidas, se ajusta el importe de alguna deducción, como la aplicable por el cuidado de descendientes de hasta 25 años o por la adquisición o rehabilitación de vivienda protegida, y además se crea una nueva deducción para los enfermos celíacos. Asimismo, se redefine el concepto de concejos en riesgo de despoblamiento, con el fin de adaptarlo a la normativa vigente en materia de reto demográfico.

L Asturias 5/2025, BOPA 31-12-25.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Se especifica qué se entiende por concejos en riesgo de despoblamiento o en crisis demográfica a los efectos de la aplicación del tipo de gravamen reducido y se elimina el tipo de gravamen reducido para la segunda o ulterior transmisión de viviendas cuyo destino fuera el arrendamiento para vivienda habitual.

L Asturias 5/2025, BOPA 31-12-25.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE GALICIA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Entre otras medidas, destaca la aprobación de nuevas deducciones que afectan a las subvenciones y/o ayudas obtenidas como consecuencia de los incendios forestales provocados por la activación del Peifoga, las recibidas por personas afectadas por la talidomida en España durante el periodo 1950-1985 y las destinadas a personas con diagnóstico de ELA, así como a los gastos por adquisición de libros de texto y material escolar.

L Galicia 5/2025, DOG 31-12-25.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con carácter general, con efectos 1-1-2026 se modifican los requisitos para aplicar tipos reducidos en la adquisición de la vivienda habitual y en la constitución de préstamos hipotecarios destinados a su financiación, y se aprueban nuevos incentivos aplicables a las familias monoparentales y a las condiciones resolutorias en los contratos vitalicios. Asimismo, se crean unas deducciones temporales por la adquisición de inmuebles y vehículos destinados a sustituir los dañados por los incendios forestales acaecidos en 2025.

L Galicia 5/2025, DOG 31-12-25.

Con efectos desde el 1-1-2026, se modifica el modelo 651, de autoliquidación de donaciones del ISD de Galicia, con el fin de adaptarlo a la nueva regulación, en vigor desde la fecha antes indicada, de la tarifa y los coeficientes multiplicadores aplicables

en ciertos supuestos de donaciones en contratos de vitalicio (DLeg Galicia 1/2011 art.12 redacc. L Galicia 5/2025 art.5). El modelo en papel de autoliquidación 651 que es sustituido mediante esta resolución seguirá teniendo validez hasta su agotamiento.

Agencia Tributaria Galicia Resol 26-12-25, DOG 31-12-25

Se han aprobado novedades que afectan a los importes de las reducciones por parentesco y discapacidad. Además, se aprueba una nueva reducción por la adquisición de bienes y derechos destinados a reparar o reponer los dañados por los incendios forestales acaecidos en Galicia en 2025, y se regula la tarifa y los coeficientes multiplicadores aplicables a las donaciones en contratos de vitalicio que cumplan ciertos requisitos.

L Galicia 5/2025, DOG 31-12-25

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos desde el 1-1-2026, se modifica el modelo 600 de autoliquidación del ITP y AJD y el modelo 620 de autoliquidación de transmisión de determinados medios de transporte usados de Galicia con el fin de adaptarlos a las diferentes medidas adoptadas en la Ley de medidas fiscales y administrativas para 2026. Los obligados a su presentación pueden seguir empleando el antiguo modelo para la presentación en papel, teniendo en cuenta el listado de deducciones y bonificaciones que puede ser consultado en la página web de la Agencia Tributaria de Galicia.

Resol Galicia 26-12-25, DOG 31-12-25.

Impuestos medioambientales

Se establece una exención del pago del canon del agua por los usos del agua efectuados como consecuencia de los incendios del verano y el otoño del año 2025.

L Galicia 5/2025, DOG 31-12-25.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE LA RIOJA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Entre otras novedades, además de ciertas matizaciones en relación con alguna de las deducciones aplicables en este territorio, se aprueba una deducción en relación con la enfermedad celiaca diagnosticada.

L La Rioja 9/2025, BOR 30-12-25.

Impuesto sobre el Patrimonio

A partir de 1-1-2026, se suprime la deducción por aportaciones a la constitución o ampliación de la dotación a fundaciones de esta Comunidad, que fue introducida por la L La Rioja 6/2024.

L La Rioja 9/2025, BOR 30-12-25.

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Con efectos 1-1-2026 se modifican las reducciones por adquisición de empresas individuales y negocios profesionales y de adquisición de participaciones en entidades, siendo la principal novedad la ampliación de los beneficiarios. Asimismo, se prevé un incremento de porcentajes y límites cuando los bienes adquiridos se destinen a actividades prioritarias de mecenazgo.

L La Rioja 9/2025, BOR 30-12-25.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos 1-1-2026, se establece la obligación, para los notarios, de incluir el Código Seguro de Verificación (CSV), así como copia autorizada electrónica de las escrituras (anteriormente sólo se exigía una copia electrónica de las mismas) al remitir telemáticamente a la dirección general competente en materia de tributos de la Comunidad Autónoma de la Rioja la ficha resumen de los elementos básicos de las escrituras que autoricen sobre los hechos imponible que determine la consejería competente en materia de hacienda.

L La Rioja 9/2025, BOR 30-12-25.

Impuesto sobre Actividades Económicas

Con efectos a partir de 1-1-2026, se mantiene el recargo del 12% de las cuotas municipales modificadas por la aplicación del coeficiente de ponderación.

L La Rioja 8/2025, BOR 30-12-25.

COMUNIDAD AUTÓNOMA DE CANARIAS

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Se han actualizado los límites de renta para poder aplicar las deducciones que incluyen este requisito para su aplicación, se crea una deducción en la adquisición de acciones y participaciones en entidades canarias de nueva o reciente creación y se aprueba la nueva tarifa autonómica en todos sus tramos.

L Canarias 9/2025, BOC 29-12-25.

Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Con efectos 1-1-2026, y aplicable a los hechos imponible del ITP y AJD, del ISD y del IGIC que se devenguen a partir de esa fecha, se actualizan los anexos de la Orden Canarias 22-4-2021 por la que se aprueban los precios medios en el mercado de determinados vehículos y embarcaciones.

Agencia Tributaria Canarias Resol 19-12-25, BOCANA 30-12-25.

COMUNIDAD DE MADRID

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Se aprueba una nueva deducción aplicable a jóvenes que compaginen estudios y trabajo.

L Madrid 6/2025, BOCM 29-12-25.

DISPOSICIONES FORALES

DIPUTACION FORAL DE ARABA

Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

Declaración informativa de donativos, donaciones y aportaciones recibidas y disposiciones realizadas en el IRPF de Araba

Se modifica el modelo 182 con el objeto de actualizar las referencias normativas y adaptaciones técnicas necesarias para facilitar y mantener un correcto intercambio de información con el resto de las Administraciones Tributarias y, en consecuencia, una mejora de la gestión tributaria.

OF Araba 721/2025, BOTHA 14-1-25.

Resumen anual de rendimientos del capital mobiliario de operaciones de capitalización y de contratos de seguro de vida o invalidez en el IRPF de Araba

Se modifica el modelo 188 con el objeto de actualizar las referencias normativas y adaptaciones técnicas necesarias para facilitar y mantener un correcto intercambio de información con el resto de las Administraciones Tributarias y, en consecuencia, una mejora de la gestión tributaria.

OF Araba 721/2025, BOTHA 14-1-25.

COMUNIDAD FORAL DE BIZKAIA

Modificación del modelo de declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua en Bizkaia

Se modifica el modelo 289 de declaración informativa anual de cuentas financieras en el ámbito de la asistencia mutua para incluir a los países con los que se intercambiará información a partir del ejercicio 2025.

OF Bizkaia 670/2025, BOTHB 15-1-26.

COMUNIDAD FORAL DE GIPUZKOA

Comunicación para aplicar la deducción por participación en proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, la transición energética y la economía circular en el IS de Gipuzkoa (RF 01/26 30 de diciembre de 2025 al 5 de enero de 2026)

Para el primer período impositivo iniciado a partir de 1-1-2025, los contribuyentes que pretendan adquirir y aplicar la deducción pueden efectuar la comunicación exigida al efecto desde el 1-1-2026 hasta el 31-3-2026.

DFN Gipuzkoa 1/2025, BOTHG 30-12-25.

Impuesto sobre Sociedades

Se adapta el Reglamento Foral del IS a las recientes modificaciones introducidas en la Norma Foral del impuesto.

DF Gipuzkoa 27/2025, BOTHG 30-12-25.

COMUNIDAD FORAL DE NAVARRA

Se aprueba el modelo 653 de solicitud de prórroga o aplazamiento del plazo de presentación del Impuesto sobre Sucesiones, y se determinan las condiciones y el procedimiento de su presentación.

OF Navarra 130/2025, BON 13-1-26.

Índices y módulos en el régimen simplificado del IVA

Se aprueban los índices y módulos del régimen especial simplificado del IVA para el 2026 en Navarra.

OF Navarra 126/2025, BON 15-1-26.