

## Índice

### Boletines oficiales

Navarra

07/04/2026



Boletín Oficial  
DE NAVARRA

**MODELOS AUTOLIQUIDACIÓN IRPF – IP. ORDEN FORAL 24/2026**, de 13 de marzo, del consejero de Economía y Hacienda, por la que se aprueban los modelos de autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio correspondientes al período impositivo 2025, y se dictan las normas para su presentación e ingreso.

[\[pág. 3\]](#)

### Actualidad web AEAT

**IRPF. EFECTOS. MÓDULOS.** La AEAT publica “Nota sobre los efectos, en el ámbito tributario, del Real Decreto-ley 16/2025, de 23 de diciembre, y del Real Decreto-ley 2/2026, de 3 de febrero”

[\[pág. 4\]](#)

### Consulta DGT

#### PÉRDIDAS CAUSAHABIENTE

**IRPF. PÉRDIDAS PATRIMONIALES.** La DGT nos recuerda que las pérdidas patrimoniales pendientes del causahabiente no se transmiten al heredero en el IRPF.

*La DGT confirma que los saldos negativos por quiebra empresarial solo pueden compensarse en la declaración final del causante, sin posibilidad de aprovechamiento por los herederos*

[\[pág. 5\]](#)

#### PARTIDOS DE FÚTBOL

**IVA. TIPO DE IVA APLICABLE.** La DGT distingue el tipo de IVA aplicable a las entradas de fútbol según el carácter de la competición.

*El tipo reducido del 10% se aplica a la Primera RFEF por su carácter aficionado, mientras que la Copa del Rey tributa al 21% por la participación habitual de equipos profesionales.*

[\[pág. 7\]](#)

### Sentencia

#### CURSOS NATACIÓN, TENIS Y PADEL A NIÑOS

**IVA. TIPO IMPOSITIVO.** El Supremo niega el IVA reducido del 10% a cursos deportivos para menores cuando no formen parte de una verdadera prestación de asistencia social y protección de la infancia o la juventud.

*La Sala declara que solo pueden beneficiarse del tipo reducido del 10% las prestaciones de servicios a la infancia o la juventud que se encuadren realmente en el concepto de asistencia social y persigan una finalidad de protección de la infancia y de la juventud. Añade expresamente que no basta con que los destinatarios sean niños o jóvenes menores de 25 años.*

[\[pág. 9\]](#)

## Monográfico

**IRPF 2025.** Principales novedades en el Modelo D-100. Declaración del IRPF ejercicio 2025

[\[pág. 11\]](#)

## Primer@Lectura Documentos primera lectura

Circular sobre "Novedades IRPF 2025"

Consolidado Ley IRPF a 02/04/22026

Calendario de abril y mayo 2026

[\[pág. 16\]](#)

# Boletines oficiales

Navarra

07/04/2026

**Boletín Oficial**  
DE NAVARRA**MODELOS AUTOLIQUIDACIÓN IRPF – IP. [ORDEN FORAL 24/2026, de 13 de marzo](#)**, del consejero de Economía y Hacienda, por la que se

aprueban los modelos de autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio correspondientes al período impositivo 2025, y se dictan las normas para su presentación e ingreso.

**Artículo 5. Plazo de presentación de la autoliquidación del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de la autoliquidación del Impuesto sobre el Patrimonio.**

**Las autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y del Impuesto sobre el Patrimonio, correspondientes al periodo impositivo 2025, deberán presentarse en el periodo comprendido entre los días 9 de abril y 25 de junio de 2026, ambos inclusive.**

Una vez finalizado el plazo mencionado en el párrafo anterior, la presentación de autoliquidaciones del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas solo podrá realizarse mediante las modalidades previstas en las letras b) y c) del artículo 6.

(...)

# Actualidad web AEAT

**IRPF. EFECTOS. MÓDULOS.** Nota sobre los efectos, en el ámbito tributario, del Real Decreto-ley 16/2025, de 23 de diciembre, y del Real Decreto-ley 2/2026, de 3 de febrero.

Fecha: 01/04/2026

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Nota](#)

De conformidad con los criterios establecidos por la Dirección General de Tributos, los efectos en el ámbito tributario producidos por el Real Decreto-ley 16/2025, de 23 de diciembre, por el que se prorrogan determinadas medidas para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, y se adoptan medidas urgentes en materia tributaria y de Seguridad Social, y el Real Decreto-ley 2/2026, de 3 de febrero, por el que se adoptan medidas urgentes para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social, en materia tributaria y relativas a los recursos de los sistemas de financiación territorial, ambos no convalidados, son los siguientes:

## Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas

### Respecto al ejercicio 2025:

En la fecha de devengo del IRPF para 2025, las modificaciones introducidas por el Real Decreto-ley 16/2025, de 23 de diciembre, estaban en vigor y desplegando sus plenos efectos jurídicos, por lo que resultan de aplicación en 2025 las siguientes medidas:

1. **Imputación de rentas inmobiliarias** ([disposición adicional quincuagésima quinta de la LIRPF](#), modificada por el artículo 14. Dos del Real Decreto-ley 16/2025).
2. Prórroga de las **deducciones por obras de mejora de eficiencia energética en viviendas** reguladas en los apartados 1 y 2 de la disposición adicional quincuagésima de la LIRPF ([disposición adicional quincuagésima de la LIRPF](#), modificada por el artículo 14. Uno del Real Decreto-ley 16/2025). La deducción del apartado 3 se aplicaba en 2025 con la redacción anterior.
3. Plazo de renunciaciones y revocaciones al método de estimación objetiva del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ([artículo 15](#) del Real Decreto-Ley 16/2025). **Son válidas las renunciaciones y revocaciones presentadas** durante la vigencia del Real Decreto-ley 16/2025 y del Real Decreto-ley 2/2026, es decir **desde el 1 de diciembre de 2025 hasta el 27 de enero de 2026, y desde el 5 de febrero hasta el 16 de febrero**.
4. Exención por daños personales en incendios forestales ([artículo 16 del Real Decreto-Ley 16/2025](#)).
5. Exención de las ayudas aprobadas por la Comunitat Valenciana ([artículo 20 del Real Decreto-Ley 16/2025](#)) en:
  - o El Decreto 172/2024, de 26 de noviembre, del Consell, por el que se aprueban las bases reguladoras y el procedimiento de concesión directa de ayudas urgentes dirigidas a facilitar el mantenimiento del empleo y la reactivación económica de las empresas que hayan sufrido daños por el temporal de viento y lluvias iniciado el 29 de octubre de 2024 en la Comunitat Valenciana.
  - o El Decreto 176/2024, de 3 de diciembre, del Consell, por el que se aprueban las bases reguladoras de las ayudas urgentes dirigidas a las personas trabajadoras autónomas de las zonas de la Comunitat Valenciana afectadas por la DANA.

**Respecto al ejercicio 2026** se mantienen los límites para la aplicación del **método de estimación objetiva vigentes en los ejercicios 2016 a 2024** (disposición transitoria trigésima segunda de la LIRPF, modificada por el [artículo 14](#). Cuatro del Real Decreto-Ley 16/2025).

## Impuesto sobre el Valor Añadido

**Respecto al ejercicio 2026** se mantienen los límites para la aplicación de los regímenes simplificado y especial de agricultura, ganadería y pesca, vigentes en los ejercicios 2016 a 2024 (Disposición transitoria decimotercera de la LIVA modificada por el [artículo 12](#) del Real Decreto-ley 16/2025).

# Consulta de la DGT

## PÉRDIDAS CAUSAHABIENTE

**IRPF. PÉRDIDAS PATRIMONIALES.** La DGT nos recuerda que las pérdidas patrimoniales pendientes del causahabiente no se transmiten al heredero en el IRPF.

*La DGT confirma que los saldos negativos por quiebra empresarial solo pueden compensarse en la declaración final del causante, sin posibilidad de aprovechamiento por los herederos*

Fecha: 23/12/2025

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Consulta V2610-25 de 23/12/2025](#)

**SÍNTESIS:** La DGT establece que las **pérdidas patrimoniales pendientes de compensar** generadas por un contribuyente fallecido **no se transmiten a sus herederos**.

Estas pérdidas únicamente pueden aplicarse, en su caso, **en la declaración final del IRPF del causante**, al tratarse de un derecho de carácter personalísimo conforme al principio de individualización de rentas del artículo 11 de la LIRPF.

En consecuencia, los herederos no pueden integrar ni compensar dichas pérdidas en sus propias declaraciones, al no formar parte del caudal hereditario.

## HECHOS

- El consultante indica que su padre falleció en septiembre de 2024, dejando pendientes de compensar **pérdidas patrimoniales** derivadas de la quiebra de una empresa.
- Estas pérdidas podían haberse compensado en ejercicios futuros (2025 y 2026), pero el fallecimiento interrumpe dicha posibilidad.

## QUÉ PREGUNTA EL CONSULTANTE

- Se plantea si el heredero puede **heredar el derecho a compensar dichas pérdidas patrimoniales pendientes** en su propia declaración del IRPF.

## CONTESTACIÓN DE LA DGT

La Dirección General de Tributos responde de forma clara:

- No existe derecho a transmitir las pérdidas patrimoniales pendientes al heredero.**

### Argumentos jurídicos:

#### a) Naturaleza de las pérdidas patrimoniales

- Las pérdidas patrimoniales forman parte de la base imponible general al no derivar de transmisiones.

#### b) Reglas de compensación

- Las pérdidas pueden compensarse:
  - En el propio ejercicio.
  - En los **cuatro ejercicios siguientes**, respetando límites.

Pero esta posibilidad **es personal del contribuyente que generó la pérdida**.

#### c) Efecto del fallecimiento

- El fallecimiento determina el cierre del período impositivo.
- Los herederos deben presentar la declaración final del fallecido (ejercicio 2024).

En dicha declaración final sí pueden compensarse las pérdidas pendientes.

#### d) Principio de individualización de rentas (clave del caso)

- Las pérdidas patrimoniales corresponden exclusivamente al titular que las generó.

- No son un derecho transmisible “mortis causa”.

#### Conclusión jurídica de la DGT:

- Las pérdidas **no forman parte de la herencia**.
- El heredero **no puede utilizarlas en su IRPF**.

#### Artículos

[Artículo 11](#) LIRPF. Establece el principio de **individualización de rentas**, determinando que las ganancias y pérdidas corresponden al titular que las genera. Es la base jurídica principal para negar la transmisión al heredero.

[Artículo 46](#) LIRPF. Define qué rentas integran la **base del ahorro**. Permite concluir que estas pérdidas, al no derivar de transmisiones, van a la base general.

[Artículo 48](#) LIRPF. Regula la **integración y compensación de pérdidas patrimoniales**. Determina:

- Límites de compensación
- Plazo de 4 años

Pero siempre dentro del ámbito del mismo contribuyente.

[Artículos 96 y 97](#) LIRPF. Regulan la **obligación de declarar** y la situación en caso de fallecimiento. Obligan a los herederos a presentar la declaración final del causante.

# Consulta de la DGT

## PARTIDOS DE FÚTBOL

**IVA. TIPO DE IVA APLICABLE.** La DGT distingue el tipo de IVA aplicable a las entradas de fútbol según el carácter de la competición.

*El tipo reducido del 10% se aplica a la Primera RFEF por su carácter aficionado, mientras que la Copa del Rey tributa al 21% por la participación habitual de equipos profesionales.*

Fecha: 24/09/2025

Fuente: web de la AEAT

Enlace: [Consulta V1751-25 de 24/09/2025](#)

**SÍNTESIS:** El IVA de las entradas de fútbol depende del carácter real de la competición  
**SUBTÍTULO:** La Primera RFEF tributa al 10% y la Copa del Rey al 21% por la participación de equipos profesionales.

La DGT aclara que el tipo de IVA aplicable a las entradas de fútbol depende de si el espectáculo tiene carácter aficionado.

Así, los partidos de **Primera RFEF** tributan al **10%**, al tratarse de una competición no profesional sin participación habitual de equipos profesionales. En cambio, los encuentros de la **Copa del Rey** tributan al **21%**, ya que, pese a su carácter formalmente no profesional, participan de forma regular clubes de Primera y Segunda División, lo que impide calificar el espectáculo como aficionado.

El criterio fijado por la DGT es que no solo importa la naturaleza jurídica de la competición, sino también la participación efectiva de equipos profesionales.

## HECHOS

El consultante es un club de fútbol que:

- Participa en la **Primera División RFEF** (tercera categoría del fútbol español).
- También compite en la **Copa de S.M. el Rey**.
- Comercializa entradas para ambos tipos de partidos.

## CUESTIÓN PLANTEADA

Se solicita determinar:

- El **tipo impositivo de IVA** aplicable a las entradas de:
  - Partidos de **Primera RFEF**.
  - Partidos de la **Copa del Rey**.

## CONTESTACIÓN DE LA DGT

### Conclusión de la DGT

- **Primera RFEF** → 10% IVA
- **Copa del Rey** → 21% IVA (en general)

### Razonamiento jurídico

#### a) Regla general y excepción

- El IVA se aplica **con carácter general al 21%** (art. 90 LIVA).
- Se aplica el **tipo reducido del 10%** a:
  - **Espectáculos deportivos de carácter aficionado** (art. 91.Uno.2.8º LIVA).

#### b) Clave interpretativa: carácter “aficionado” vs “profesional”

La DGT establece que:

- El tipo reducido depende de que el espectáculo sea **aficionado**.
- Para ello, se debe atender a la **normativa deportiva**, en particular:
  - La **Ley 39/2022 del Deporte**.
  - La calificación de competiciones (profesionales o no) por el **Consejo Superior de Deportes**.

### c) Caso de la Primera RFEF

- Está calificada como **competición no profesional**.
- No participan equipos profesionales de forma habitual.

**Conclusión:**

Tiene carácter de **espectáculo deportivo aficionado** → IVA 10%.

### d) Caso de la Copa del Rey

- Formalmente es **competición no profesional**.
- Sin embargo:
  - Participan **equipos de Primera y Segunda División** (profesionales).
  - Esta participación es **habitual y no eventual**.

**Conclusión:**

NO puede considerarse espectáculo aficionado → IVA 21%.

### e) Doctrina de la DGT

Un espectáculo solo es "aficionado" si:

- Se celebra en una competición no profesional y
- **No participan de forma no eventual equipos o deportistas profesionales.**

#### Artículos

##### Ley 37/1992 del IVA

[Artículo 90.Uno](#). Establece el **tipo general del 21%**: punto de partida para todas las operaciones.

[Artículo 91.Uno.2.8º](#). Tipo reducido del **10% para espectáculos deportivos aficionados**: base jurídica para aplicar el 10% a la Primera RFEF.

##### Ley 39/2022, del Deporte

[Artículo 78](#). Clasifica las competiciones en **profesionales o aficionadas**: criterio general interpretativo.

[Artículo 83](#). Define las **competiciones profesionales**: permite identificar cuándo una competición tiene carácter profesional.

[Artículo 84](#). Define las **competiciones aficionadas**: base para considerar la Primera RFEF como aficionada.

##### Normativa federativa (RFEF)

**Reglamento General RFEF (art. 209)**. Clasifica:

Primera RFEF → **no profesional**

Copa del Rey → **no profesional pero con participación de equipos profesionales**  
elemento decisivo para la calificación final del IVA.

# Sentencia

## CURSOS NATACIÓN, TENIS Y PADEL A NIÑOS

**IVA. TIPO IMPOSITIVO.** El Supremo niega el IVA reducido del 10% a cursos deportivos para menores cuando no formen parte de una verdadera prestación de asistencia social y protección de la infancia o la juventud.

*La Sala declara que solo pueden beneficiarse del tipo reducido del 10% las prestaciones de servicios a la infancia o la juventud que se encuadren realmente en el concepto de asistencia social y persigan una finalidad de protección de la infancia y de la juventud. Añade expresamente que no basta con que los destinatarios sean niños o jóvenes menores de 25 años.*

Fecha: 19/03/2026

Fuente: web del Poder Judicial

Enlace: [Sentencia del TS de 19/03/2026](#)

**SÍNTESIS:** El Tribunal Supremo establece que los cursos deportivos para menores no pueden aplicar el IVA reducido del 10% si no constituyen verdaderas prestaciones de asistencia social dirigidas a colectivos vulnerables, confirmando la tributación al tipo general del 21%.

### HECHOS

- La sociedad impartía **cursos de natación para bebés y niños, y cursos de pádel y tenis para niños**, y defendía que esos servicios debían tributar al **tipo reducido del 10%**, al ir dirigidos a menores de 25 años.
- Hacienda, por el contrario, sostuvo que procedía aplicar el **tipo general del 21%**.
- Lo que hizo el contribuyente fue, en esencia, **pretender encuadrar esos cursos deportivos** en el artículo 20.Uno.8º.a) LIVA, relativo a la **protección de la infancia y de la juventud**, para, al no poder beneficiarse de la exención por no reunir el requisito subjetivo de entidad de Derecho público o establecimiento privado de carácter social, **acceder al tipo reducido del artículo 91.Uno.2.7º LIVA**.
- Lo que pretendía Hacienda era lo contrario: negar que la sola circunstancia de que los destinatarios fueran menores bastase para calificar la actividad como **asistencia social** o como actividad de **protección de la infancia y la juventud**, y mantener por ello la tributación al **21%**.

Al tratarse de un recurso de casación, el **objeto casacional** quedó fijado en determinar si la **aplicación del tipo reducido del 10% previsto en el artículo 91.Uno.2.7º LIVA, en relación con los servicios de protección de la infancia y la juventud del artículo 20.Uno.8º.a) LIVA, exige que la actividad se integre en programas específicos dirigidos a personas efectiva o potencialmente vulnerables**, o si basta con que se trate de servicios dirigidos a menores de 25 años.

### FALLO DEL TRIBUNAL

El Tribunal Supremo **desestima el recurso de casación** de ACCURA BRUC, S.L., confirma la sentencia del TSJ de Cataluña y declara que **no procede aplicar el tipo reducido del 10%** a los cursos deportivos examinados. Además, no impone costas en casación ni en la instancia.

- La Sala declara que **solo pueden beneficiarse del tipo reducido del 10% las prestaciones de servicios a la infancia o la juventud que se encuadren realmente en el concepto de asistencia social y persigan una finalidad de protección de la infancia y de la juventud**. Añade expresamente que **no basta con que los destinatarios sean niños o jóvenes menores de 25 años**.

- La formulación jurisprudencial es especialmente clara: la aplicación del tipo reducido **exige que las actividades se enmarquen en programas específicos dirigidos a personas efectiva o potencialmente vulnerables.**

### Fundamentos jurídicos de la decisión

- La Sala parte de una idea estructural: en la LIVA, el tipo reducido del artículo 91.Uno.2.7º funciona **por remisión** a la exención del artículo 20.Uno.8º. Es decir, para saber si procede el 10%, primero hay que comprobar si la actividad es de las comprendidas en el ámbito material de esa exención, aunque en el caso concreto no llegue a aplicarse por faltar el requisito subjetivo del prestador.
- Desde esa premisa, el Tribunal afirma que la norma **no favorece cualquier servicio prestado a menores de 25 años**. Lo decisivo no es la edad del destinatario, sino que la prestación tenga carácter de **asistencia social** y, además, finalidad de **protección** de la infancia o la juventud. Por eso rechaza que el TSJ hubiera “añadido” un requisito nuevo: para el Supremo, ese elemento protector ya está implícito en la propia configuración legal del beneficio fiscal.
- La sentencia subraya que la noción de **asistencia social** remite a actividades orientadas a atender **situaciones de necesidad, carencia, marginación o riesgo social**. Con apoyo en la interpretación administrativa recogida por el TEAR y en la delimitación constitucional entre asistencia social y Seguridad Social, concluye que la **actividad puramente privada de impartición de cursos deportivos a menores**, al margen de toda situación de vulnerabilidad, **no encaja** en ese concepto.
- Desde la perspectiva del **Derecho de la Unión**, el Supremo revisa los artículos 98 y 132.1.g) y h) de la Directiva IVA y el Anexo III. Razona que el término “**protección**” de la infancia y la juventud exige **algo más que una actividad onerosa dirigida a menores**, y que el sistema de exenciones y tipos reducidos de la Directiva está pensado para actividades con verdadero contenido social y, en su caso, prestadas por entidades con carácter social reconocido.
- La Sala añade un argumento de **interpretación estricta de los beneficios fiscales**: las exenciones y tipos reducidos no pueden extenderse analógicamente. También invoca el **principio de neutralidad del IVA**, porque aplicar un tipo reducido solo por razón de la edad de los destinatarios podría **distorsionar la competencia** frente a otros operadores que prestan servicios deportivos similares a personas mayores de 25 años.
- Por último, el Tribunal considera relevante el **Auto del TJUE de 7 de octubre de 2019, asunto C-47/19**, que excluyó de la protección de la infancia y de la juventud la enseñanza de surf y vela impartida por escuelas privadas, y cita además la **STJUE de 17 de junio de 2010, asunto C-492/08**, para reforzar la idea de que no basta con atender a la naturaleza del servicio, sino que también importan los **objetivos globales** de la entidad y la **estabilidad de su compromiso social**.

#### Artículos

[Artículo 91 LIVA](#) — **tipos reducidos del IVA**. El Supremo aplica este precepto porque es la norma que contempla el **tipo reducido del 10%** y, en concreto, su apartado relativo a los servicios del artículo 20.Uno.8º cuando no estén exentos. Es el punto de partida para decidir si ACCURA podía tributar al 10% o debía hacerlo al 21%.

[Artículo 20 LIVA](#) — **exenciones en operaciones interiores**. Es el precepto clave porque define las **prestaciones de asistencia social** y, dentro de ellas, la **protección de la infancia y de la juventud**. La sentencia lo utiliza para precisar que la ventaja fiscal no alcanza a cualquier actividad dirigida a menores, sino solo a las que sean realmente de asistencia social y protección.

[Artículo 14 LGT](#) — **prohibición de la analogía**. El Tribunal lo menciona para recordar que los **beneficios fiscales** deben interpretarse estrictamente y que no cabe extender su aplicación por analogía a supuestos no comprendidos de forma clara en la norma. Ese argumento sirve para cerrar el paso a una interpretación amplia basada solo en la edad del destinatario.

## Monográfico



### Principales novedades en el Modelo D-100 Declaración del IRPF ejercicio 2025

#### Solicitud que pueden presentar los obligados que no estén obligados a declarar

En los casos en que el contribuyente desee solicitar que la autoliquidación de 2025 se tenga por no presentada por no estar obligado a declarar, deberá marcar la casilla [125], de la página 3 del modelo de declaración.

Página 3

Autoliquidación rectificativa

Si solicita que la autoliquidación de 2025 se tenga por no presentada por no estar obligado a declarar, indíquelo marcando con una "X" esta casilla

12

#### Reducción aplicable a los Rendimientos de actividades artísticas obtenidos de manera excepcional (Nueva DA 60ª)

Desde el 1 de enero de 2025, se podrá aplicar una reducción del 30% a los **Rendimientos íntegros del trabajo** derivados de

- La elaboración de obras literarias, artísticas o científicas
- La relación laboral especial de las personas artistas que desarrollan su actividad en las artes escénicas, audiovisuales y musicales
- La realización de actividades técnicas o auxiliares necesarias para el desarrollo de la actividad.

**Requisito:** La cuantía de los rendimientos debe ser “notablemente” superiores a la media de los 3 ejercicios anteriores. En concreto deben exceder del 130% de la cuantía media de los rendimientos en los 3 ejercicios anteriores.

**Límite:** 150.000 € respecto a la base de reducción.

Página 4

A Rendimientos del trabajo

Reducción por rendimientos de actividades artísticas obtenidos de manera excepcional (disposición adicional sexagésima de la Ley del Impuesto)

00

#### Regularización cuotas RETA:

Si como consecuencia de la regularización de las cuotas del RETA efectuada en el ejercicio 2025, en función de los rendimientos reales obtenidos en 2024, resultará un **importe adicional** a satisfacer o a devolver en concepto de cuotas del RETA, dicho importe tendrá el siguiente tratamiento fiscal en el IRPF:

- Si resultara un importe adicional **a satisfacer** por el contribuyente en el ejercicio siguiente, dicho pago adicional se deberá tratar como **mayor gasto deducible** por cotizaciones a la Seguridad Social **en ese ejercicio siguiente**, cuyo importe se consignará en la casilla [0196].
- Si, por el contrario, resultara una cantidad **a devolver** al contribuyente, se tratará como **menor gasto deducible** por cuotas satisfechas a la Seguridad Social **en ese ejercicio siguiente** en la casilla [0197], y si el importe supera el de las cuotas satisfechas a la Seguridad Social, **el exceso deberá reflejarse como un mayor rendimiento en ese ejercicio** en la casilla [0178], relativa a “Otros ingresos”.

Página 8

D<sub>1</sub> Rendimientos de actividades económicas en estimación directa

Otros ingresos

01

Regularización cuotas RETA (si resulta una cantidad a ingresar)  
Regularización cuotas RETA (si resulta una cantidad a devolver). En el caso excepcional de que el importe a devolver supere el importe de las cuotas satisfechas a la Seguridad Social, el exceso se consignará en la casilla [0178]

01

01

## Aportaciones a mutualidades alternativas de previsión:

Al igual que en ejercicios anteriores, tienen la consideración de gasto deducible de la actividad las cantidades abonadas en virtud de contratos de seguro concertados con mutualidades de previsión social por profesionales no integrados en el régimen especial de la Seguridad Social de los trabajadores por cuenta propia o autónomos, cuando actúen como alternativas al régimen especial de la Seguridad Social, en la parte que tenga por objeto la cobertura de contingencias atendidas por dicho régimen especial, con el límite de la cuota máxima por contingencias comunes que esté establecida en cada ejercicio económico. En el modelo D-100 correspondiente al ejercicio 2025 se ha incluido una nueva casilla [195] para su declaración de forma desglosada.

Página 8

D<sub>1</sub>

Rendimientos de actividades económicas en estimación directa

Aportaciones a mutualidades alternativas del titular de la actividad

0195

## Reducción aplicable a los Rendimientos de actividades artísticas obtenidos de manera excepcional (Nueva DA 6oª)

Desde el 1 de enero de 2025, se podrá aplicar una reducción del 30% a los **Rendimientos netos de actividades económicas** clasificadas a efectos del IAE en determinados epígrafes:

### Sección segunda (actividades profesionales) grupos:

- 851 Representantes técnicos del espectáculo
- 852 Apoderados y representantes taurinos
- 853 Agentes de colocación de artistas
- 861 Pintores, Escultores, Ceramistas, Artesanos, Grabadores, Artistas Falleros y artistas similares.
- 862 Restauradores de obras de arte
- 864 Escritores y guionistas.
- 869 Otros profesionales relacionados con las actividades artísticas y culturales no clasificadas en la sección tercera.

### Sección tercera (actividades artísticas) agrupaciones:

- 01 Actividades relacionadas con el cine, el teatro y el circo.
- 02 Actividades relacionadas con el baile.
- 03 Actividades relacionadas con la música.
- 05 Actividades relacionadas con espectáculos taurinos.

➔ **Rendimientos derivados de la prestación de servicios profesionales que desarrollan su actividad en las artes escénicas, audiovisuales y musicales, así como las personas que realizan actividades técnicas o auxiliares necesarias para la actividad.**

**Requisito:** La cuantía de los rendimientos debe ser “notablemente” superiores a la media de los 3 ejercicios anteriores. En concreto deben exceder del 130% de la cuantía media de los rendimientos en los 3 ejercicios anteriores.

**Límite:** 150.000 € respecto a la base de reducción.

Página 9

D<sub>1</sub>

Rendimientos de actividades económicas en estimación directa (continuación)

Reducción por rendimientos de actividades artísticas obtenidos de manera excepcional (disposición adicional sexagésima de la Ley del Impuesto)

0237

## Rendimientos de actividades agrícolas, ganaderas y forestales en estimación objetiva:

A partir del 1 de enero de 2025, como consecuencia de ubicarse de forma independiente la **actividad de producción de mejillón en batea**, el rendimiento neto previo ya no se calcula en función de los módulos

(personal y bateas) sino aplicando al volumen de ingresos el índice de rendimiento neto 0,56 y un índice corrector específico en función del número de bateas, para lo que se habilita la nueva casilla [0160]

### Reintegro o devolución de subvenciones corrientes:

1. Su imputación se ha de realizar en el período impositivo que comprenda la fecha de la resolución concesionaria definitiva de la misma,
2. Debe incrementarse el rendimiento neto previo en el importe de la subvención recibida por el índice de rendimiento neto correspondiente
3. La devolución (reintegro) de las mismas, en su caso, tendrá su incidencia en el rendimiento neto de módulos del periodo en que la misma se efectúe, debiendo minorarse dicho rendimiento neto en el importe de la subvención declarada multiplicada por el índice de rendimiento neto correspondiente, consignando su importe en la casilla [0239], relativa a "Reintegro de subvenciones (se incluirá el importe de la subvención declarada por la aplicación de los índices)".

Página 10

D<sub>3</sub>

### Rendimientos de actividades agrícolas, ganaderas y forestales en estimación objetiva

9. Índice corrector de producción de mejillón en batea .....	0160
Reintegro de subvenciones (se incluirá el importe de la subvención declarada por la aplicación de los índices) .....	0239

### Ganancias y pérdidas patrimoniales que no derivan de la transmisión de elementos patrimoniales a integrar en la base imponible general

En el modelo D-100 correspondiente al ejercicio 2025 deberá distinguirse entre:

- **Premios obtenidos por la participación en juegos, rifas o combinaciones aleatorias sin fines publicitarios**, en los que pueden compensarse las pérdidas hasta el límite de las ganancias obtenidas.
- **Premios obtenidos por la participación en juegos, rifas o combinaciones aleatorias con fines publicitarios**, en los que no pueden compensarse las pérdidas.

Y dentro de estas categorías los sujetos a retención (premios en metálico) o ingreso a cuenta (premio en especie) y los **no sujetos a retención ni ingreso a cuenta**

Página 13

F<sub>1</sub>

### Ganancias y pérdidas patrimoniales que no derivan de la transmisión de elementos patrimoniales (a integrar en la base imponible general)

- Premios obtenidos por la participación en juegos, rifas o combinaciones aleatorias sin fines publicitarios

Ganancias patrimoniales no sujetas a retención o ingreso a cuenta derivadas de estos juegos:

0360

- Premios obtenidos por la participación en concursos o combinaciones aleatorias con fines publicitarios

Ganancias patrimoniales no sujetas a retención o ingreso a cuenta derivadas de estos juegos:

0361

### Bono Social Térmico

En el modelo D-100 correspondiente al ejercicio 2025 deberá declararse de forma independiente el importe percibido por la ayuda "Bono Social Térmico" (ayuda directa de pago único). En algunas CCAA lo perciben de forma automática los beneficiarios del "Bono social de Electricidad" (que es un descuento en la factura de la electricidad)

Página 13

- Otras ganancias y pérdidas patrimoniales que no derivan de la transmisión de elementos patrimoniales

Bono Social Térmico ..... 0362

## Ganancias y pérdidas patrimoniales no sujetas a retención, por operaciones de reembolso o transmisión de participaciones en Inversiones en Instituciones de Inversión Colectiva

Se incorpora un apartado específico para la declaración de las operaciones de compraventa de participaciones o acciones de fondos cotizados y sociedades de inversión de capital variable índice cotizadas a que refiere el artículo 75.3.j) del Reglamento del IRPF:

j) Las ganancias patrimoniales derivadas del reembolso o transmisión de participaciones o acciones emitidas por las siguientes instituciones de inversión colectiva:

1.º Fondos cotizados y sociedades de inversión de capital variable índice cotizadas regulados por el artículo 79 del Reglamento de desarrollo de la [Ley 35/2003, de 4 de noviembre](#), de instituciones de inversión colectiva, aprobado por el [Real Decreto 1082/2012, de 13 de julio](#).

2.º Instituciones de inversión colectiva constituidas en el extranjero análogas a las mencionadas en el número 1.º anterior y distintas de las previstas en el artículo 95 de la Ley del Impuesto, ya coticen en un mercado regulado o en un sistema multilateral de negociación, cualquiera que sea la composición del índice que reproduzcan, repliquen o tomen como referencia, siempre que, además, el reembolso o transmisión no se realice en un mercado situado en un país o territorio considerado como jurisdicción no cooperativa.

Página 14

F2

### Ganancias y pérdidas patrimoniales derivadas de la transmisión de elementos patrimoniales (a integrar en la base imponible del ahorro) (continuación)

• Ganancias y pérdidas patrimoniales no sujetas a retención o ingreso a cuenta derivadas de transmisiones o reembolsos de participaciones o acciones emitidas por instituciones de inversión colectiva, a que se refiere el artículo 75.3.j) del Reglamento del Impuesto	
<b>Acciones o participaciones transmitidas y titulares:</b>	
Contribuyente titular de las acciones o participaciones .....	2224
NIF de la sociedad o fondo de Inversión .....	2225
Denominación de los valores transmitidos .....	2226
Importe global de las transmisiones efectuadas en 2025 .....	2227
Valor de transmisión destinado a constituir una renta vitalicia .....	2228
Importe global de las adquisiciones .....	2229
<b>Resultados:</b>	
Ganancias patrimoniales .....	2230
Ganancias exentas por reinversión de rentas vitalicias .....	2231
Ganancias patrimoniales no exentas ([2230] - [2231]) .....	2232
Pérdidas patrimoniales .....	2233
Pérdidas patrimoniales imputables a 2025 .....	2234
<b>Suma de ganancias patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones emitidas por instituciones de inversión colectiva, a que se refiere el artículo 75.3.j) del Reglamento del Impuesto (suma de las casillas [2232]) .....</b>	<b>2235</b>
<b>Suma de pérdidas patrimoniales derivadas de transmisiones o reembolsos de acciones o participaciones emitidas por instituciones de inversión colectiva, a que se refiere el artículo 75.3.j) del Reglamento del Impuesto (suma de las casillas [2234]) .....</b>	<b>2236</b>

## Deducción por obtención de rendimientos del trabajo (Nueva DA 61ª)

Los contribuyentes con rendimientos íntegros del trabajo derivados de la prestación efectiva de servicios correspondientes a una relación laboral o estatutaria inferiores a 18.726 euros anuales, que no obtengan rentas distintas de éstas, excluidas las exentas, superiores a 6.500 euros, podrán aplicar una deducción por obtención de rendimientos del trabajo de los siguientes importes:

- ➔ rendimientos íntegros del trabajo  $\leq 16.576 \text{ €}$   $\rightarrow 340 \text{ €}$
- ➔ rendimientos íntegros del trabajo entre 16.576 euros anuales y 18.276 euros anuales:  
(340 euros -  $(0,2 * \text{la diferencia entre los rendimientos íntegros del trabajo y } 16.576)$ )

Página 23

M

### Cálculo del impuesto y resultado de la declaración (continuación)

• Cuota resultante de la autoliquidación	
Deducción por obtención de rendimientos del trabajo .....	0414

## Deducción por residencia habitual y efectiva en la isla de La Palma durante los períodos impositivos 2022, 2023, 2024 y 2025 (DA 50ª)

Se amplía al período impositivo 2025 la aplicación de una deducción análoga a la deducción por obtención de Rentas en Ceuta y Melilla a los contribuyentes con residencia habitual y efectiva en la Isla de la Palma.

### Anexo A.6

#### Deducción por residencia habitual y efectiva en la isla de La Palma

Importe total de la deducción por residencia habitual y efectiva en la isla de La Palma .....		1847
Deducción por residencia habitual y efectiva en la isla de La Palma .....	Parte estatal: el 50 por 100 de [1847] .....	0544
	Parte autonómica: el 50 por 100 de [1847] .....	0584

## Documentos primera lectura

---

**Circular Fiscal del mes de abril de 2026  
"Novedades IRPF 2025".**

[En word](#)

[En PDF](#)

**Consolidado LIRPF a 02/04/2026**

[En PDF](#)

**Calendario Fiscal del mes de abril de 2026**

[En Word](#)

[En PDF](#)

**Calendario Fiscal del mes de mayo de 2026**

[En Word](#)

[En PDF](#)