ÍNDICE

Boletines Oficiales

Gipuzkoa
24.06.2026

MODELOS 200, 220, 20G Y 22G. Orden Foral 259/2026, de 18 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes. pág. 3

Normas en tramitación

CONSULTA PÚBLICA
IVA. IMPORTACIÓN. Consulta pública previa sobre el proyecto de real decreto por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, en relación con la recaudación del impuesto a la importación y el Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, en relación con el número de identificación fiscal. pág. 5

Consulta de la DGT

SITUACIONES DE DIVORCIO
IIVTNU. PERIODO DE GENERACIÓN. La adjudicación íntegra de inmuebles en la liquidación de gananciales no reinicia el cómputo del período de generación del IIVTNU.
La DGT concluye que, al tratarse de una operación no sujeta al IIVTNU, la adjudicación de bienes al cónyuge tras el divorcio no constituye una nueva adquisición a efectos del impuesto, por lo que el período de generación debe computarse desde la adquisición originaria por la sociedad de gananciales. pág. 6

Consulta e-tributs

MODIFICA LA RESOLUCIÓ 3/2025
20% ITP TRANSMISSIÓ D'HABITATGE GRAN TENIDOR. Resolució 2/2026, d'aplicació del tipus de gravamen del 20 per 100 de transmissions patrimonials oneroses en la transmissió d'habitatges quan l'adquirent sigui una persona física o jurídica que tingui la consideració de gran tenidor, modificativa de la Resolució 3/2025, de 27 de juny.
Catalunya precisa el concepte de gran tenidor a efectes del tipus del 20% de l'ITP en les adquisicions d'habitatges. pág. 9
La Resolució 2/2026 modifica la interpretació administrativa anterior i estableix nous criteris per computar les cotitularitats i els habitatges situats en zones de mercat residencial tensionat (ZMRT), determinants per a l'aplicació del tipus incrementat del 20% en la modalitat de transmissions patrimonials oneroses.

ACREDITACIÓ

ISD/ITPAJD. GRAU DE DISCAPACITAT. Resolució 1/2026 d'acreditació del grau de discapacitat als efectes d'aplicar els beneficis fiscals en l'àmbit de l'impost sobre successions i donacions (ISD) i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD).

Catalunya unifica els criteris d'acreditació de la discapacitat per aplicar beneficis fiscals en l'ISD i l'ITPAJD.

La Resolució 1/2026 clarifica la documentació vàlida per acreditar el grau de discapacitat, concreta els efectes dels reconeixements de l'INSS i adapta la doctrina administrativa a la reforma de la capacitat jurídica de les persones amb discapacitat.

pág. 12

Sentencia

GASTOS DE EVENTOS PROMOCIONALES, COMIDAS Y ATENCIONES A CLIENTES

IVA. El TSJ de Madrid confirma que los gastos de eventos promocionales, comidas y atenciones a clientes no generan derecho a deducir el IVA si no se acredita una vinculación directa e inmediata con operaciones sujetas al impuesto.

El TSJ de Madrid rechaza la deducción del IVA soportado en eventos promocionales, comidas y atenciones a clientes al no acreditarse una relación directa e inmediata con la actividad empresarial ni concurrir las excepciones previstas en el artículo 96 de la Ley del IVA.

pág. 14

Actualidad de la CE

PROPUESTA

PAQUETE FISCAL. La Comisión Europea propone un paquete histórico de simplificación fiscal para agilizar el cumplimiento y aumentar la competitividad.

pág. 17

Boletines Oficiales

Gipuzkoa
24.06.2026

Gipuzkoako Aldizkari Ofiziala Boletín Oficial de Gipuzkoa

MODELOS 200, 220, 20G Y 22G. Orden Foral 259/2026, de 18 de junio, por la que se aprueban los modelos 200, 220, 20G y 22G de presentación de las autoliquidaciones del impuesto sobre sociedades y del impuesto sobre la renta de no residentes.

La autoliquidación del impuesto se presentará, con carácter general, en el plazo de los 25 días naturales siguientes a los 6 meses posteriores a la conclusión del periodo impositivo, y, el cargo en la cuenta de domiciliación de la totalidad de la deuda tributaria, que en su caso pueda resultar, se efectuará el 28 de julio de 2026, para aquéllos contribuyentes cuyo plazo de autoliquidación finalice el 27 de julio de 2026.

Se incorporan las Nuevas deducciones aprobadas durante el ejercicio:

- Deducción por la implantación de medidas de conciliación de la vida personal, familiar y laboral
- Deducción específica por creación de empleo dirigida a mujeres y a personas menores de 36 años.
- Deducción aplicable a los planes de previsión preferente integrados en entidades de previsión social voluntaria, que oscilan entre el 15% y el 25% sobre las contribuciones imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras.
- Deducción correspondiente a los sistemas de previsión social de empleo distintos de los anteriores, fijada en el 10% sobre dichas contribuciones imputadas fiscalmente.
- Deducción temporal del 10% aplicable a las contribuciones realizadas a planes de previsión social preferentes cuando dichas aportaciones deriven de la negociación colectiva y sean imputadas fiscalmente a las personas trabajadoras, aun cuando las contribuciones sean de importe inferior al 1,5% del salario bruto anual; así como una deducción del 5% en los mismos términos cuando se trate de contribuciones a sistemas de previsión social de empleo.

En el ámbito de la fiscalidad verde:

- Se incrementan los límites máximos por vehículo, de modo que el límite general pasa de 25.000 a 30.000 euros. Asimismo, se introduce una regulación específica para los vehículos de «emisión 0», cuyo límite se eleva a 40.000 euros.
- Se aumentan los gastos deducibles por utilización de vehículos afectos a la actividad. Así, en el caso de vehículos parcialmente afectos el límite se incrementa de 3.000 a 3.600 euros, mientras que para los totalmente afectos pasa de 6.000 a 7.200 euros.
- Se modifica la reducción relativa a las inversiones y gastos asociados a proyectos que procuren el desarrollo sostenible, la reducción del impacto ambiental, transición energética y la economía circular, estableciéndose una deducción del 35% o del 15% en función de la naturaleza de las inversiones.
- Se ha incorporado un nuevo artículo 65 bis, que permite la adquisición y aplicación de las deducciones del artículo 65 de la norma foral generadas por otros contribuyentes.

En el ámbito de la protección e impulso del tejido productivo:

- se refuerzan las medidas dirigidas a las microempresas, incrementándose del 10% al 15% el porcentaje de compensación por las dificultades inherentes a su dimensión. Asimismo, se elimina la limitación a la compensación de bases imponibles negativas tanto para microempresas como para pequeñas empresas, con el objetivo de evitar el perjuicio financiero que dicha restricción podía ocasionarles.
- Se ajusta el concepto de explotación económica a los requisitos previstos en el impuesto sobre la renta de las personas físicas. De tal manera que se exigirá un único empleado para las actividades de

arrendamiento y compraventa de inmuebles. Dicha modificación incide en el concepto de microempresa, pequeña y mediana empresa, así como en el concepto de sociedad patrimonial.

Otras novedades a tener en cuenta:

- En el marco de la Norma Foral 2/2025, con relación al tratamiento fiscal del fondo de comercio financiero se introduce una mejora técnica que tiene como finalidad aclarar el sentido de la norma, evitando así interpretaciones erróneas que pudieran dar lugar a situaciones de desimposición.
- Se flexibiliza la aplicación de la compensación de bases imponibles negativas y el cálculo del límite de las deducciones de la cuota líquida al establecerse la opción de su aplicación por bloques de cinco periodos impositivos consecutivos.
- Se reconoce la posibilidad de que las grandes empresas apliquen la amortización acelerada, si bien esta opción queda limitada exclusivamente a los activos nuevos de inmovilizado material contemplados en el artículo 65 de la norma foral del impuesto.

Normas en tramitación

CONSULTA PÚBLICA

IVA. IMPORTACIÓN. Consulta pública previa sobre el proyecto de real decreto por el que se modifican el Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre, en relación con la recaudación del impuesto a la importación y el Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, en relación con el número de identificación fiscal.

Fecha: 24/06/2026 Fuente: web de la AEAT Enlace: Ficha

La norma tendrá como finalidad establecer una modificación del Reglamento del IVA para regular un procedimiento específico de recaudación del IVA a la importación de los sujetos pasivos que tributen íntegramente ante las Administraciones tributarias forales y se encuentren acogidos al régimen de diferimiento del IVA a la importación. **De esta forma ser dará también cumplimiento al acuerdo alcanzado en la comisión mixta del Concierto Económico con el País Vasco**.

En la medida que el mecanismo que se establezca tendrá carácter procedimental la solución adoptada exigirá una modificación del reglamento del IVA para su inclusión en el artículo referente a la recaudación del IVA a la importación, por lo que no se han valorado soluciones alternativas regulatorias y no regulatorias.

En relación con la **composición del NIF** de las personas jurídicas y entidades sin personalidad jurídica, para resolver la falta de numeraciones disponibles en un plazo determinado, no resulta posible como solución una alternativa no regulatoria, y, consecuentemente, se debe elaborar y aprobar una nueva norma que sustituya un número aleatorio por un código alfanumérico que incremente las posibilidades de numeración del NIF.

Consulta de la DGT

SITUACIONES DE DIVORCIO

IIVTNU. PERIODO DE GENERACIÓN. La adjudicación íntegra de inmuebles en la liquidación de gananciales no reinicia el cómputo del período de generación del IIVTNU.

La DGT concluye que, al tratarse de una operación no sujeta al IIVTNU, la adjudicación de bienes al cónyuge tras el divorcio no constituye una nueva adquisición a efectos del impuesto, por lo que el período de generación debe computarse desde la adquisición originaria por la sociedad de gananciales.

Fecha: 21/04/2026 Fuente: web de la AEAT Enlace: Consulta V0875-26 de 21/04/2026

SÍNTESIS: La DGT analiza el caso de un contribuyente que adquirió junto con su cónyuge una vivienda y dos plazas de garaje en 2002 y que, tras el divorcio, recibió la totalidad de los inmuebles en la liquidación de la sociedad de gananciales de 2006.
La cuestión consistía en determinar si, a efectos del IIVTNU, debía considerarse que el 50 % de los inmuebles se adquirió en 2002 y el otro 50 % en 2006, o si el período de generación del impuesto debía computarse íntegramente desde la adquisición inicial.
La DGT concluye que la adjudicación de bienes derivada de la liquidación de la sociedad de gananciales constituye un supuesto de no sujeción al IIVTNU y no implica una transmisión patrimonial. En consecuencia, **dicha operación no interrumpe ni reinicia el período de generación del incremento de valor.**
Por ello, cuando el contribuyente transmite posteriormente los inmuebles, el período de generación de la plusvalía municipal **debe computarse desde la adquisición originaria** realizada por la sociedad de gananciales en 2002, y no desde la adjudicación producida en 2006.
Esta consulta reafirma el criterio consolidado según el cual las adjudicaciones derivadas de la liquidación del régimen económico matrimonial **tienen carácter especificativo y no traslativo del dominio, manteniéndose la antigüedad de la adquisición inicial a efectos del IIVTNU**.

HECHOS EXPUESTOS POR EL CONSULTANTE

- El consultante adquirió junto con su cónyuge, en régimen de **sociedad de gananciales**, el pleno dominio de un piso y dos plazas de garaje en octubre de 2002.
- Posteriormente, en junio de 2006, como consecuencia del **divorcio**, se otorgó escritura de liquidación de la sociedad de gananciales, adjudicándose al consultante el pleno dominio de los tres inmuebles. Para compensar el exceso de adjudicación abonó una cantidad en metálico a su exesposa.
- Finalmente, el 19 de enero de 2026 transmitió el pleno dominio del piso y de las dos plazas de garaje.

CUESTIÓN PLANTEADA POR EL CONSULTANTE

- El consultante pregunta si, para determinar la base imponible del Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana (IIVTNU), debe considerarse:
  - Que adquirió el 50 % de los inmuebles en 2002 y el otro 50 % en 2006 (fecha de la adjudicación derivada de la liquidación de gananciales); o
  - Si debe aplicarse un criterio distinto para determinar el período de generación del incremento de valor.

CONTESTACIÓN DE LA DGT

Conclusión de la DGT

La Dirección General de Tributos concluye que:

- La adjudicación del 100 % de los inmuebles al consultante en la liquidación de la sociedad de gananciales de 2006 fue una **operación no sujeta al IIVTNU**.
- Dicha adjudicación **no produjo el devengo** del impuesto.
- **Tampoco interrumpió el período de generación** del incremento de valor.
- En consecuencia, para calcular la base imponible del IIVTNU devengado con la transmisión realizada en 2026, **debe computarse el período transcurrido desde la adquisición originaria** por la sociedad de gananciales en 2002 y no desde la adjudicación de 2006.

Argumentación jurídica

A) La liquidación de gananciales es una operación no sujeta al IIVTNU

- La DGT recuerda que el artículo 104.3 del TRLRHL establece la no sujeción al impuesto en determinados supuestos relacionados con la sociedad conyugal y con las adjudicaciones derivadas de nulidad, separación o divorcio.
- Por ello, la adjudicación de los inmuebles al consultante en 2006 no generó obligación tributaria alguna por IIVTNU.

B) La liquidación de gananciales no supone una transmisión patrimonial

- La DGT reitera su doctrina tradicional según la cual la sociedad de gananciales constituye una comunidad germánica.
- En este tipo de comunidad:
  - Cada cónyuge posee una participación abstracta sobre el conjunto del patrimonio ganancial.
  - La liquidación y adjudicación posterior únicamente concreta dicha participación abstracta en bienes determinados.
- No existe una verdadera transmisión patrimonial entre cónyuges.
- Por ello, se entiende que **el cónyuge adjudicatario ha sido propietario de los bienes desde la fecha en que éstos fueron adquiridos por la sociedad de gananciales**.

C) La operación no interrumpe el período de generación

- Al no existir transmisión sujeta al impuesto, **tampoco se produce un nuevo devengo** que reinicie el cómputo temporal.
- La DGT destaca que el artículo 107.4 del TRLRHL dispone que, en los supuestos de no sujeción, para determinar el período de generación de una transmisión posterior debe tomarse como referencia la fecha del anterior devengo del impuesto.
- Por tanto, **el período de generación se mantiene inalterado** desde la adquisición inicial en 2002 hasta la transmisión efectuada en 2026.

D) Determinación de la base imponible

La base imponible por el método objetivo se calculará:

- Tomando el valor catastral del suelo existente en la fecha de transmisión de 2026.
- Aplicando el coeficiente correspondiente al período de generación.
- Considerando como período de generación el comprendido entre la adquisición por la sociedad de gananciales en 2002 y la transmisión de enero de 2026.

> Artículos
> Artículo 104.1 TRLRHL
> Define el hecho imponible del IIVTNU: el incremento de valor puesto de manifiesto con ocasión de la transmisión de terrenos urbanos. Es el punto de partida para determinar si existe tributación.
> Artículo 104.3 TRLRHL
> Es el precepto decisivo de la consulta.
> Establece la no sujeción en:
> - Adjudicaciones derivadas de la liquidación de la sociedad conyugal.
> - Transmisiones derivadas de nulidad, separación o divorcio.
>
> Gracias a esta norma la adjudicación efectuada en 2006 no genera IIVTNU ni reinicia el período de generación.
> Artículo 106.1.b) TRLRHL
> Determina quién es el sujeto pasivo cuando la transmisión es onerosa.
> Al vender los inmuebles en 2026, el contribuyente del impuesto es el consultante como transmitente.
> Artículo 107.1, 107.2.a), 107.4 y 107.5 TRLRHL

Estos apartados regulan:

- La determinación de la base imponible.
- El valor del terreno que debe tomarse.
- El período de generación.
- La regla específica para los supuestos de no sujeción.

Especialmente relevante es el artículo 107.4, que obliga a remontarse al último devengo efectivo del impuesto para calcular el período de generación.

Artículo 109.1.a) TRLRHL

Determina que el impuesto se devenga en la fecha de transmisión de la propiedad.

Por ello, el devengo se produce el 19 de enero de 2026, fecha de la venta.

Resolució e-tributs

MODIFICA LA RESOLUCIÓ 3/2025

20% ITP TRANSMISSIÓ D'HABITATGE GRAN TENIDOR. Resolució 2/2026, d'aplicació del tipus de gravamen del 20 per 100 de transmissions patrimonials oneroses en la transmissió d'habitatges quan l'adquirent sigui una persona física o jurídica que tingui la consideració de gran tenidor, modificativa de la Resolució 3/2025, de 27 de juny.

Catalunya precisa el concepte de gran tenidor a efectes del tipus del 20% de l'ITP en les adquisicions d'habitatges.

La Resolució 2/2026 modifica la interpretació administrativa anterior i estableix nous criteris per computar les cotitularitats i els habitatges situats en zones de mercat residencial tensionat (ZMRT), determinants per a l'aplicació del tipus incrementat del 20% en la modalitat de transmissions patrimonials oneroses.

Fecha: 21/05/2026 Fuente: web d'e-tributs Enlace: Resolució 2/2026 de 21/05/2026

SÍNTESIS: La DGT i Joc de Catalunya ha aprovat la Resolució 2/2026, que modifica la interpretació administrativa del tipus de gravamen del 20% en l'Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP) aplicable a les adquisicions d'habitatges per **grans tenidors**.

La principal novetat és la clarificació dels criteris per determinar **la condició de gran tenidor en supòsits de cotitularitat.** En els immobles situats arreu de Catalunya, es manté el criteri de computar la superfície residencial atribuïble segons el percentatge de participació, de manera que s'assoleix la condició de gran tenidor quan la superfície resultant supera els 1.500 m².

Pel que fa als habitatges ubicats en zones de mercat residencial tensionat (ZMRT), la Resolució estableix que els cinc immobles exigits per la norma **han d'estar situats dins d'una mateixa zona tensionada**. A més, en els casos de copropietat, es considerarà gran tenidor qui acumuli participacions equivalents al 500% de titularitat, és a dir**, a la plena propietat de cinc habitatges dins la mateixa ZMRT**.

Finalment, la Resolució modifica el criteri aplicable a la transmissió d'edificis sencers d'habitatges i precisa que el tipus del 20% només s'aplica a la superfície destinada efectivament a habitatge, **excloent-ne tant els elements comuns com les superfícies destinades a altres usos.**

Aquesta interpretació administrativa resulta especialment rellevant per als operadors immobiliaris i grans patrimonis, ja que concreta l'abast d'un dels nous supòsits de tributació incrementada introduïts pel Decret llei 5/2025.

FETS QUE EXPOSA L'ADMINISTRACIÓ

La Resolució 2/2026 de la Direcció General de Tributs i Joc de Catalunya analitza els dubtes interpretatius sorgits arran de l'entrada en vigor del tipus de gravamen del 20% en la modalitat de transmissions patrimonials oneroses (TPO) aplicable a:

- Les adquisicions d'habitatges per persones físiques o jurídiques que tinguin la condició de gran tenidor.
- Les adquisicions d'edificis sencers d'habitatges.

L'Administració constata que l'aplicació pràctica de la Resolució 3/2025 havia generat diferents dubtes, especialment en relació amb:

- El còmput dels immobles residencials per determinar la condició de gran tenidor.
- El tractament de les titularitats parcials o pro indivís.
- La interpretació dels habitatges situats en zones de mercat residencial tensionat (ZMRT).

Per aquest motiu, la Direcció General de Tributs i Joc i l'Agència de l'Habitatge de Catalunya van emetre un informe conjunt de 24 de març de 2026 que serveix de base per a aquesta nova resolució interpretativa.

QUÈ ES PLANTEJA

La qüestió que pretén resoldre la Resolució és com s'ha de determinar la condició de gran tenidor als efectes de l'aplicació del tipus del 20% de l'ITP, especialment quan:

- Existeixen cotitularitats sobre immobles residencials.
- El titular posseeix participacions parcials en diversos immobles.
- Els immobles estan situats en zones de mercat residencial tensionat.
- Es transmet un edifici sencer amb usos mixtos.

QUÈ RESPON L'ADMINISTRACIÓ I QUINS SÓN ELS SEUS ARGUMENTS JURÍDICS

1. Definició de gran tenidor

La Resolució recorda que l'article 641-1.5.a) del llibre sisè del Codi tributari de Catalunya considera gran tenidor la persona física o jurídica que sigui titular de:

- Més de 10 immobles d'ús residencial situats a Catalunya.
- Més de 1.500 m² construïts d'ús residencial situats a Catalunya.
- Cinc o més immobles urbans d'ús residencial situats dins d'una zona de mercat residencial tensionat declarada per la Generalitat.

2. Modificació de la interpretació anterior

- La Resolució deixa sense efecte determinades regles de la Resolució 3/2025 relatives al còmput de participacions indivises i les substitueix per nous criteris interpretatius.

3. Còmput d'immobles situats arreu de Catalunya

A) Participacions inferiors al 100%

- Quan el contribuent sigui titular d'immobles residencials en un percentatge inferior al 100%, la seva condició de gran tenidor s'ha de determinar atenent **la superfície construïda d'ús residencial que li correspon segons el seu percentatge de participació.**
- Serà gran tenidor si la suma d'aquestes superfícies supera els 1.500 m².

B) Combinació de propietat plena i copropietat

Quan el contribuent sigui titular d'alguns immobles al 100% i d'altres en copropietat, s'han de sumar:

- Els metres quadrats dels immobles de titularitat plena.
- Els metres quadrats resultants d'aplicar el percentatge de participació sobre els immobles compartits.

Si la suma supera els 1.500 m², adquirirà la condició de gran tenidor.

4. Criteri específic per a les ZMRT

La principal novetat de la Resolució afecta els habitatges situats en zones de mercat residencial tensionat.
L'Administració considera que:

- Els cinc immobles exigits per la norma han d'estar ubicats dins d'una mateixa ZMRT.
- No és possible sumar habitatges situats en diferents ZMRT per assolir el llindar legal.

La pròpia Resolució exemplifica que una persona titular de quatre habitatges en una ZMRT i un habitatge en una altra ZMRT diferent no tindrà la condició de gran tenidora.

Valoració jurídica

- Aquest criteri no deriva expressament de la literalitat de l'article 641-1.5.a), sinó que constitueix una interpretació administrativa basada en la configuració de cada ZMRT com una àrea territorial diferenciada. Es tracta, per tant, d'un criteri interpretatiu rellevant que pot tenir transcendència pràctica en futures controvèrsies.

5. Còmput de participacions en ZMRT

- Per als habitatges situats dins d'una mateixa ZMRT, la Resolució introdueix un sistema de còmput basat en percentatges de titularitat.
- Serà gran tenidor qui acumuli participacions que equivalguin al 500% de titularitat, és a dir, l'equivalent a la propietat plena de cinc habitatges.
- Aquest mateix criteri s'aplica quan es combinen:
  - Habitatges de titularitat plena.
  - Habitatges en copropietat.
- En aquests casos també s'haurà d'assolir l'equivalent al 500% de titularitat sobre habitatges situats dins de la mateixa ZMRT.

6. Adquisició d'un edifici sencer d'habitatges

- La Resolució modifica igualment el criteri contingut a la Resolució 3/2025 respecte de la transmissió d'edificis sencers.
- La nova redacció estableix que el tipus del 20% només s'aplica a la superfície destinada a ús residencial d'habitatge.
- Queden excloses:
  - La part proporcional dels elements comuns.
  - La part proporcional de l'immoble destinada a altres usos.
- Aquesta modificació restringeix l'àmbit d'aplicació del tipus incrementat respecte de la interpretació anterior.

Articles

Article 641-1.5.a) del llibre sisè del Codi tributari de Catalunya

És el precepte central de la Resolució perquè defineix el concepte de gran tenidor i estableix els tres criteris legals que determinen l'aplicació del tipus del 20% en les adquisicions d'habitatges. La Resolució es limita a concretar la manera de computar les titularitats i participacions previstes en aquest article.

Article 641-1.5 del llibre sisè del Codi tributari de Catalunya

Regula el tipus de gravamen del 20% per a les adquisicions d'habitatges efectuades per grans tenidors i constitueix la base jurídica de tota la Resolució.

Article 641-1.6 del llibre sisè del Codi tributari de Catalunya

És el precepte que regula el tipus del 20% en les transmissions d'edificis sencers d'habitatges. La modificació introduïda per la Resolució afecta directament la seva aplicació pràctica.

Referències doctrinals i normatives relacionades

Resolució 3/2025, de 27 de juny

És la resolució interpretativa que resulta parcialment modificada per la Resolució 2/2026.

Les modificacions principals afecten:

- El còmput de les participacions indivises.
- La determinació de la condició de gran tenidor en ZMRT.
- El tractament dels elements comuns en la transmissió d'edificis sencers.

Llei 12/2023, de 24 de maig, pel dret a l'habitatge

Les ZMRT a què fa referència la Resolució han estat declarades en aplicació d'aquesta llei estatal, que constitueix el marc normatiu de referència per a la delimitació de les zones tensionades.

Resolució e-tributs

ACREDITACIÓ

ISD/ITPAJD. GRAU DE DISCAPACITAT. Resolució 1/2026 d'acreditació del grau de discapacitat als efectes d'aplicar els beneficis fiscals en l'àmbit de l'impost sobre successions i donacions (ISD) i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD).

Catalunya unifica els criteris d'acreditació de la discapacitat per aplicar beneficis fiscals en l'ISD i l'ITPAJD.

La Resolució 1/2026 clarifica la documentació vàlida per acreditar el grau de discapacitat, concreta els efectes dels reconeixements de l'INSS i adapta la doctrina administrativa a la reforma de la capacitat jurídica de les persones amb discapacitat.

Fecha: 11/05/2026 Fuente: web d'e-tributs Enlace: Resolució 1/2026 de 21/05/2026

SÍNTESIS: La Resolució 1/2026 de la DGT i Joc unifica els criteris per acreditar el grau de discapacitat necessari per aplicar beneficis fiscals en l'Impost sobre Successions i Donacions (ISD) i en l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (ITPAJD).
La Resolució confirma que, amb caràcter general, **la discapacitat s'ha d'acreditar mitjançant el certificat emès per l'òrgan competent en matèria de drets socials, inclosos els supòsits en què el reconeixement sigui posterior a la meritació de l'impost si la sol·licitud s'ha presentat dins del termini de liquidació**.
També precisa que les **resolucions de l'INSS permeten acreditar una discapacitat igual o superior al 33%, però no són suficients quan el benefici fiscal exigeix acreditar un grau igual o superior al 65%, supòsit en què serà necessari el reconeixement específic de l'òrgan competent.**
Finalment, la Resolució adapta la doctrina administrativa a la reforma de la capacitat jurídica de les persones amb discapacitat, reconeixent efectes fiscals tant a les antigues resolucions d'incapacitació judicial que continuïn vigents com a les noves mesures d'assistència representativa previstes en el dret civil català.
La nova regulació substitueix els criteris administratius vigents des de 2006 i actualitza el règim d'acreditació a la normativa actual en matèria de discapacitat i capacitat jurídica.

FETS QUE EXPOSA L'ADMINISTRACIÓ

- La DGT i Joc de Catalunya dicta la Resolució 1/2026 amb l'objectiu d'unificar els criteris d'acreditació del grau de discapacitat exigits per aplicar diversos beneficis fiscals previstos en l'Impost sobre Successions i Donacions (ISD) i en l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats (ITPAJD).
- La necessitat d'aquesta resolució deriva de l'existència de diferents mitjans d'acreditació de la discapacitat i de les modificacions introduïdes en la normativa civil relativa a les persones amb discapacitat després de l'entrada en vigor de la Llei 8/2021 i del Decret llei 19/2021 de Catalunya.

QUINA QÜESTIÓ ES PLANTEJA

La Resolució pretén determinar:

- Quina documentació és vàlida per acreditar el grau de discapacitat necessari per aplicar beneficis fiscals en l'ISD i l'ITPAJD.
- Quin valor acreditatiu tenen les resolucions de l'Institut Nacional de la Seguretat Social (INSS).
- Com s'ha d'acreditar un grau de discapacitat igual o superior al 65% després de la desaparició del règim tradicional d'incapacitació judicial i la implantació de les noves mesures de suport a la capacitat jurídica.

3. QUÈ RESPON L'ADMINISTRACIÓ

1. Acreditació ordinària del grau de discapacitat

- La Resolució estableix que el grau de discapacitat s'ha d'acreditar, amb caràcter general, mitjançant el certificat emès pels equips de valoració i orientació **de l'òrgan competent en matèria de drets socials de la comunitat autònoma corresponent.**
- També s'admet que el certificat tingui efectes posteriors a la meritació de l'impost, sempre que la sol·licitud de reconeixement s'hagi presentat dins del termini de liquidació del tribut.

2. Valor de les resolucions de l'INSS

La Resolució diferencia segons el grau de discapacitat exigit pel benefici fiscal:

Beneficis vinculats a un grau igual o superior al 33%

- Quan el contribuent disposi d'un certificat de l'INSS que reconegui un grau de discapacitat igual o superior al 33%, aquest document serà suficient per acreditar el requisit.
- Així mateix, les pensions d'incapacitat permanent total, absoluta o gran invalidesa reconegudes per l'INSS també permeten acreditar aquest llindar del 33%.

Beneficis vinculats a un grau igual o superior al 65%

- Quan la norma exigeixi acreditar una discapacitat igual o superior al 65%, la resolució de l'INSS no és suficient per si sola. En aquests casos serà necessari disposar del corresponent reconeixement emès per l'òrgan competent en matèria de drets socials.
- La mateixa regla s'aplica als pensionistes de classes passives amb pensions de jubilació o retir per incapacitat permanent.

3. Persones amb mesures de suport a la capacitat jurídica

- La Resolució adapta la doctrina administrativa a la reforma introduïda per la Llei 8/2021 i pel Decret llei 19/2021 de Catalunya, que substitueixen el sistema tradicional d'incapacitació judicial per un model basat en mesures de suport.
- En aquest context, es considera acreditat un grau de discapacitat igual o superior al 65% en dos supòsits:

Resolucions judicials anteriors al Decret llei 19/2021

- Quan la persona hagués estat judicialment incapacitada abans de l'entrada en vigor de la reforma i aquesta resolució continuï vigent.

Assistència representativa

- Quan, sota el nou règim jurídic, s'hagi establert judicialment una assistència representativa, és a dir, una mesura de suport que comporta facultats representatives per a la persona assistent.

Articles

Reial decret 888/2022, de 18 d'octubre

És la norma que permet equiparar determinades pensions d'incapacitat permanent al reconeixement d'un grau de discapacitat igual o superior al 33%, criteri que la Resolució adopta expressament.

Llei 8/2021, de 2 de juny

Reforma el sistema estatal de capacitat jurídica de les persones amb discapacitat i elimina el règim tradicional d'incapacitació judicial, fet que obliga a revisar els criteris administratius previs.

Decret llei 19/2021, de 31 d'agost

Adapta el Codi civil de Catalunya al nou model de suport a les persones amb discapacitat i introdueix la figura de l'assistència representativa, que la Resolució considera equivalent, a efectes fiscals, a l'acreditació d'un grau de discapacitat igual o superior al 65%.

Sentencia

GASTOS DE EVENTOS PROMOCIONALES, COMIDAS Y ATENCIONES A CLIENTES

IVA. El TSJ de Madrid confirma que los gastos de eventos promocionales, comidas y atenciones a clientes no generan derecho a deducir el IVA si no se acredita una vinculación directa e inmediata con operaciones sujetas al impuesto.

El TSJ de Madrid rechaza la deducción del IVA soportado en eventos promocionales, comidas y atenciones a clientes al no acreditarse una relación directa e inmediata con la actividad empresarial ni concurrir las excepciones previstas en el artículo 96 de la Ley del IVA.

Fecha: 15/04/2026 Fuente: web de la AEAT Enlace: Sentencia del TSJ de Madrid de 15/04/2026

SÍNTESIS: El TSJ de Madrid (Sentencia 198/2026, de 15 de abril) confirma la regularización practicada por la AEAT a una empresa que había deducido cuotas de IVA soportadas en eventos promocionales, comidas y atenciones a clientes. La sociedad defendía que dichos gastos formaban parte de su estrategia comercial y publicitaria, pero **el Tribunal concluye que no acreditó una vinculación directa e inmediata con operaciones sujetas al impuesto.**

La sentencia recuerda que, para deducir una cuota de IVA, no basta con disponer de factura, contabilizar el gasto y justificar su pago. El contribuyente debe probar además que el bien o servicio adquirido está afecto de forma directa y exclusiva a la actividad empresarial. En este caso, los eventos de Fórmula 1, comidas y actividades organizadas para clientes fueron considerados atenciones a clientes y servicios de carácter recreativo, cuya deducción está limitada por el artículo 96 de la Ley del IVA.

El fallo refuerza el criterio de que **la finalidad promocional o comercial de un gasto no es suficiente para justificar la deducción del IVA si no se acredita de forma objetiva su relación directa con la actividad económica** y el cumplimiento de las excepciones legales previstas.

ANTECEDENTES Y HECHOS QUE ORIGINAN EL LITIGIO

- La sentencia del Tribunal Superior de Justicia de Madrid (Sección Quinta), de 15 de abril de 2026 (rec. 742/2022), resuelve el recurso interpuesto por DISTIPLAS FLOORS, S.L. contra la resolución del TEAR de Madrid de 28 de abril de 2022, que había confirmado una liquidación provisional de IVA correspondiente a los períodos 01 a 12 del ejercicio 2017.

Actuación del contribuyente

La sociedad desarrolla una actividad de distribución de pavimentos, tarimas y revestimientos, y defendía que determinados gastos soportados durante 2017 formaban parte de su estrategia comercial y publicitaria. Entre ellos destacaban:

- Un evento de Fórmula 1 en el Circuit de Barcelona-Catalunya (Montmeló) al que fueron invitados profesionales del sector.
- Diversos eventos promocionales denominados "Road Show" celebrados en varias provincias.
- Gastos de restauración asociados a dichos eventos.
- Actividades organizadas en el marco de encuentros profesionales y comerciales.

La empresa sostenía que estos gastos tenían una finalidad exclusivamente comercial y promocional, aportando invitaciones, fotografías, listados de asistentes y documentación relativa a operaciones posteriores realizadas con algunos clientes.

Pretensión de la Administración tributaria

La AEAT consideró que las cuotas de IVA soportadas derivaban de:

- Servicios recreativos.
- Comidas y restauración.
- Atenciones a clientes.
- Atenciones a empleados y terceros.

Y, por tanto, quedaban incluidas en las prohibiciones de deducción del artículo 96.Uno de la Ley del IVA.

La Administración entendió que la documentación aportada no acreditaba que dichos gastos constituyeran una excepción a la regla general de no deducibilidad ni que estuvieran afectos de manera directa y exclusiva a la actividad empresarial.

FALLO DEL TRIBUNAL

- El TSJ de Madrid **desestima íntegramente el recurso contencioso-administrativo** interpuesto por DISTIPLAS FLOORS, S.L. y confirma la resolución del TEAR de Madrid y la liquidación practicada por la AEAT.
- Asimismo, impone las costas a la entidad recurrente, con un límite máximo de **2.000 euros más IVA**, en su caso.

Fundamentación jurídica del Tribunal

A) La factura es necesaria, pero no suficiente para deducir el IVA

La Sala recuerda que el derecho a deducir exige:

1. Que exista factura válida.
2. Que el gasto esté contabilizado.
3. Que se haya producido efectivamente la operación.
4. Que el bien o servicio adquirido esté afecto de forma directa y exclusiva a la actividad empresarial.

La sentencia formula expresamente la siguiente conclusión:

- "Para la deducción de un gasto o cuota soportada de IVA no es suficiente la expedición de factura completa, la contabilización del gasto y la justificación del pago, **sino que es preciso, además, que el sujeto pasivo demuestre que la adquisición del bien o la prestación del servicio estaba afecto de forma directa a la actividad empresarial o profesional** sujeta al Impuesto".

Y añade que:

- "La existencia de factura **es necesaria, pero insuficiente** por sí sola para probar los hechos que atribuyen carácter deducible a un gasto".

B) La carga de la prueba corresponde al contribuyente

- La Sala aplica los artículos 105, 106 y 108 LGT y recuerda que quien pretende un beneficio fiscal debe acreditar los hechos constitutivos del mismo.

En consecuencia, era la empresa quien debía demostrar:

- **La relación directa de los gastos con la actividad económica.**
- **Que no se trataba simplemente de atenciones a clientes o actividades recreativas.**
- **Que concurrían las excepciones legales que permitirían la deducción.**

C) Los eventos de Fórmula 1 y las comidas tenían naturaleza recreativa o de atención a clientes

Respecto al evento de Fórmula 1 en Montmeló, el Tribunal considera acreditado únicamente que se trató de una actividad lúdica para los asistentes. No se probó:

- La realización efectiva de presentaciones comerciales relevantes.
- La existencia de una actividad empresarial concreta desarrollada durante el evento.
- La conexión directa entre el gasto y operaciones sujetas a IVA.

La misma conclusión alcanza **respecto de las comidas y cenas posteriores a presentaciones comerciales**. Aunque la empresa acreditó la celebración de determinados encuentros, la Sala entiende que continuaban siendo **atenciones a clientes**, sin una vinculación directa con operaciones concretas de venta.

D) No basta acreditar una finalidad promocional

Uno de los aspectos más relevantes de la sentencia es que distingue entre:

- Tener una finalidad empresarial o promocional.
- Cumplir los requisitos legales para deducir el IVA.

La Sala reconoce que la empresa buscaba promocionar sus productos y aumentar sus ventas, pero afirma que precisamente **ese es el objetivo habitual de las atenciones comerciales a clientes y que el artículo 96 LIVA prohíbe** la deducción del IVA asociado a tales gastos salvo que concurra una excepción legal específica.

E) No se acreditó la excepción relativa a gastos fiscalmente deducibles

- La empresa tampoco acreditó que los gastos de restauración y hostelería tuvieran la consideración de gasto fiscalmente deducible en el Impuesto sobre Sociedades, requisito exigido por la excepción prevista en el artículo 96.Uno.6º LIVA.

Artículos

Ley 37/1992, del IVA

Artículo 92 LIVA: regula el derecho general a la deducción de cuotas soportadas. La Sala parte de este precepto para recordar que solo son deducibles las cuotas vinculadas a operaciones sujetas al impuesto.

Artículo 94 LIVA: delimita las operaciones que generan derecho a deducción.

Artículo 95 LIVA: exige la afectación directa y exclusiva del bien o servicio a la actividad empresarial. Es uno de los pilares de la sentencia.

Artículo 96 LIVA: constituye el núcleo de la controversia. Prohíbe la deducción del IVA soportado en:

- alimentos y bebidas;
- espectáculos y servicios recreativos;
- atenciones a clientes, empleados o terceros.

La Sala considera que los gastos discutidos encajan precisamente en estas categorías.

Artículo 97 LIVA: exige la posesión de factura justificativa para ejercer el derecho a deducción. La sentencia aclara que este requisito es necesario pero insuficiente.

Ley General Tributaria

Artículo 105 LGT: regula la carga de la prueba. Corresponde al contribuyente acreditar los hechos constitutivos de su derecho a deducir.

Artículo 106 LGT: remite a las normas generales de prueba del Código Civil y de la Ley de Enjuiciamiento Civil.

Artículo 108 LGT: regula las presunciones como medio de prueba. La Sala lo utiliza para valorar la insuficiencia de los indicios aportados por la empresa.

Ley de Enjuiciamiento Civil

Artículo 386 LEC: regula la prueba por presunciones y sirve de apoyo a la valoración de la prueba realizada por la Sala.

Actualidad de la Comisión Europea

PROPUESTA

PAQUETE FISCAL. La Comisión Europea propone un paquete histórico de simplificación fiscal para agilizar el cumplimiento y aumentar la competitividad.

Fecha: 24/06/2026 Fuente: web de la CE Enlace: Nota

El 24 de junio de 2026, la Comisión Europea adoptó un ambicioso paquete de simplificación fiscal que incluye dos propuestas legislativas destinadas a simplificar las normas fiscales de la UE, reducir las cargas de cumplimiento para las empresas y fortalecer la competitividad del Mercado Interior. El **Omnibus de impuestos directos** y la **reformulación de la Directiva sobre Cooperación Administrativa (DAC)** están diseñados para modernizar el marco fiscal directo de la UE, hacerlo más eficiente y adaptarlo mejor al entorno económico actual, manteniendo al mismo tiempo un nivel de protección sólida contra el fraude, la evasión y la evasión fiscal. Se estima que el paquete supondrá ahorros y reducirá los costes de cumplimiento para las empresas en aproximadamente 7.900 millones de euros.

La Directiva Ómnibus sobre impuestos directos: Simplificación de las normas fiscales de la UE

El Omnibus de Fiscalidad introduce un paquete integral de medidas para modernizar el marco fiscal directo de la UE, haciéndolo más sencillo, eficiente y más favorable a la inversión, el crecimiento y la competitividad en todo el Mercado Único.

Un elemento central del paquete es la **abolición de las retenciones fiscales sobre los pagos transfronterizos de dividendos, intereses y regalías entre empresas de la UE**. Al eliminar una barrera de larga data para la inversión transfronteriza, esta medida fortalecerá el Mercado Único, aumentará la competitividad de las empresas europeas y apoyará el desarrollo de la Unión de Ahorro e Inversión facilitando la libre circulación de capitales a través de la UE. Además, el alcance de la Directiva Matriz-Subsidiaria se ampliará a las instituciones de pensiones, permitiéndoles beneficiarse de exenciones fiscales retenidas sobre dividendos recibidos de otros Estados miembros.

El Omnibus también introduce un **estándar mínimo común para el tratamiento fiscal de las inversiones en activos tangibles relacionados con la investigación y desarrollo**. **Al permitir un gasto total e inmediato en todos los Estados miembros**, la medida hará que la UE sea un destino más atractivo para la investigación, la innovación y la inversión de alto valor.

Para reducir la complejidad y mejorar la seguridad jurídica, el paquete **agiliza la interacción entre las normas de Sociedades Extranjeras Controladas (CFC) y el marco fiscal mínimo global (Pilar Dos).** Elimina requisitos superpuestos e introduce un modelo armonizado para el régimen de la CFC, asegurando una aplicación más coherente entre los Estados miembros.

El Omnibus simplifica aún más las normas de financiación empresarial **modernizando las disposiciones de limitación de intereses de la Directiva Anti-Evasión Fiscal (ATAD).** La eliminación de las opciones de implementación y el aumento del umbral obligatorio de minimis reducirán las cargas administrativas y mejorarán la usabilidad de las normas. Además, los acuerdos de endeudamiento de terceros de bajo riesgo y los acuerdos de financiación basados en el mercado quedarán excluidos del alcance de la norma de limitación, proporcionando un alivio dirigido cuando no exista un riesgo significativo de evasión fiscal.

El paquete también **refuerza los mecanismos de resolución de disputas fiscales** al abordar deficiencias procesales que a menudo han retrasado o impedido la resolución de disputas fiscales transfronterizas. Esto permitirá a las empresas resolver los conflictos fiscales de forma más rápida y con mayor certeza.

Para facilitar la actividad empresarial transfronteriza, la Directiva de Fusiones Fiscales se ampliará para cubrir todas las formas de reorganizaciones corporativas reconocidas bajo la legislación societaria de la UE. Como

resultado, las fusiones, divisiones y transferencias de activos podrán realizarse de forma fiscalmente neutral, haciendo que la reestructuración transfronteriza sea más fluida y eficiente.

En conjunto, estas medidas reducirán los costes de cumplimiento, mejorarán la seguridad jurídica y crearán un entorno fiscal más favorable para la inversión. Al eliminar los obstáculos a la actividad transfronteriza y fomentar la innovación, el Omnibus de Fiscalidad apoyará un crecimiento sostenible, fortalecerá la competitividad de las empresas europeas y profundizará la integración del Mercado Interior.

Reformulación de la Directiva sobre Cooperación Administrativa (DAC): Reducción de las cargas de informes y mejora de la eficiencia y eficacia de la cooperación administrativa

Al codificar las nueve directivas existentes en un único instrumento jurídico más coherente, la reformulación mejora la claridad legal tanto para las empresas como para las administraciones tributarias. Al mismo tiempo, la reformulación introduce varias simplificaciones y mejoras clave que reducirán las cargas administrativas para las empresas de la UE y harán el marco más eficiente y eficaz.

Uno de los cambios más impactantes es la **reducción de las obligaciones de informe**. La reformulación elimina los requisitos de reporte sobre acuerdos fiscales transfronterizos para aproximadamente 3.000 grupos multinacionales que ya están sujetos al impuesto mínimo global del 15% bajo las normas del Pilar Dos, generando un ahorro anual de costes de cumplimiento de 300 millones de euros. Además, elimina los requisitos de reporte para todas las demás empresas (incluidas las pymes), en relación con ciertos acuerdos fiscales transfronterizos que han demostrado tener un valor añadido limitado para las administraciones fiscales, reduciendo los volúmenes totales de reporte en un 35% y ahorrando 40 millones de euros cada año.

La reformulación también **apoya la economía circular** al aumentar el umbral de reporte para las ventas online de bienes. Este cambio elimina las obligaciones de reporte a más de 10 millones de vendedores, especialmente a los particulares de productos de segunda mano, lo que supone un ahorro de costes de cumplimiento de 678 millones de euros para las plataformas digitales.

Para **agilizar los procesos de cumplimiento**, la reformulación introduce una obligación única de notificación para la notificación país por país y la presentación centralizada de las declaraciones fiscales complementarias. Esta medida ahorrará a las empresas más de 260 millones de euros anuales al eliminar notificaciones duplicadas.

Además, la reformulación mejora **la identificación** de los contribuyentes al introducir una nueva herramienta de verificación. Esto garantiza que las administraciones fiscales puedan identificar de manera eficiente y eficaz a todos los contribuyentes declarados,

Por último, la reformulación **mejora la cobertura del marco existente**, haciendo obligatorio intercambiar información sobre todas las categorías de ingresos y capital. Esto permitirá a las administraciones fiscales acceder a información más completa para aplicar eficazmente sus normas fiscales nacionales.

En conjunto, estas medidas reducirán los costes de cumplimiento para las empresas de la UE en más de 1.000 millones de euros anuales, asegurando que las administraciones fiscales estén plenamente preparadas para salvaguardar los ingresos fiscales y combatir el fraude, la evasión y la evasión fiscal.