



aedaf ASOCIACIÓN
ESPAÑOLA
DE ASESORES
FISCALES

BOLETÍN DE ACTUALIDAD FISCAL

Nº 2 - FEBRERO 2026

Trabajos y Documentos

Cierre Fiscal. Impuesto sobre Sociedades 2025

Documentación de la clásica ponencia de Cierre Fiscal del Impuesto sobre Sociedades, que tuvo lugar durante las tradicionales Jornadas Regionales de Meloneras, celebradas los días 12 y 13 de febrero de 2026 y organizadas por la Demarcación Territorial de Canarias. Este documento contiene las novedades en el IS para el año 2025, al mismo tiempo que se trataron los aspectos más relevantes a tener en cuenta a la hora de realizar el adecuado cierre contable y fiscal del ejercicio 2025.

[Ver documento](#)

El derecho a la deducción de las cuotas del IVA soportado y el momento de recepción de la factura como requisito formal. Sentencia Tribunal General UE T-689/24

En este documento se comenta la sentencia del Tribunal General de la UE de fecha 11 de febrero de 2026 (asunto T-689/24), en la que se aborda un tema recurrente: la limitación del derecho a la deducción de las cuotas del IVA soportado por motivos estrictamente formales. Concretamente, si la Administración tributaria puede condicionar el ejercicio del derecho a la deducción al hecho de haber recibido la factura que documenta la operación en el período impositivo siguiente, si bien no más tarde de la fecha en la que el sujeto pasivo había presentado su declaración tributaria.

[Ver documento](#)

La existencia de artificiosidad y la finalidad de ahorro fiscal no excluye la simulación ni impone acudir automáticamente al conflicto en la aplicación de la norma

El Gabinete de Estudios comenta en esta nota la resolución del TEAC de 28 de enero de 2026 res. 09964/2023, en la que se establece que la existencia de artificiosidad y de un propósito exclusivamente fiscal no excluye, por sí sola, la posibilidad de apreciar simulación, debiendo los Tribunales valorar los indicios concurrentes en cada caso concreto. Valoración que deberá realizarse conforme a la doctrina del Tribunal Supremo, para confirmar o descartar la existencia de simulación en función de la concordancia o discrepancia entre la apariencia jurídica formal de la operación y la realidad económica que refleja la verdadera intención de las partes.

[Ver documento](#)

Jurisprudencia

El TC respalda que la base imponible del ITP en el caso de inmuebles se fije atendiendo el valor de referencia.

TC, Pleno, S, 12 Feb. 2026, Rec. 3631/2025.

El Tribunal General no permite supeditar la deducción del IVA soportado a la recepción de la factura.

TG, Sala Prejudicial, S, 11 Feb. 2026, T-689/2024.

¿Puede un inspector regional rectificar los valores consignados en un acta de conformidad?

TS, Sala Tercera, de lo Contencioso-administrativo, Sección 2ª, S 1623/2025, 11 Dic. 2025, Rec. 5764/2023.

Gozan de exención en el IVA los servicios que prestan las AIE a sus socios quienes ejercen actividades exentas.

TJUE, Sala Segunda, S, 22 Ene. 2026, C-379/2024.

Doctrina TEAC

La subrogación empresarial de ciertos empleados no implica la regularización del tipo de retención aplicable a los rendimientos del trabajo.

TEAC, R, 27 Ene. 2026, Rec. 1979/2025.

El incumplimiento de la normativa mercantil no puede impedir la deducibilidad en Sociedades de la retribución de los administradores.

TEAC, R, 20 Oct. 2025, Rec. 8218/2022.

La Inspección regulariza la declaración de una socia que utilizó la sociedad para la que prestaba servicios inmobiliarios para obtener un ahorro fiscal.

TEAC, R, 24 Sep. 2025, Rec. 3694/2022.

Doctrina DGT

El capital que percibe un socio sueco no residente tras la disolución de la empresa española no se somete a imposición en España.

Consulta Vinculante V1398-25, de 22 Jul. 2025. Dirección General de Tributos.

¿Puede el comprador de una vivienda nueva deducirse el IVA si va a arrendarla a una empresa que la destinará a alquiler turístico?

Consulta Vinculante V1573-25, de 5 Sep. 2025. Dirección General de Tributos.

La condena en costas constituye una pérdida patrimonial para quien ha sido condenado a satisfacerlas.

Consulta Vinculante V1977-25, de 20 Oct. 2025. Dirección General de Tributos.

Impacto en el Impuesto sobre el Patrimonio de los préstamos concedidos por los padres mediante una entidad mercantil no patrimonial a sus hijos.

Consulta Vinculante V1787-25, de 8 Oct. 2025. Dirección General de Tributos.

La Blogoteca



La inteligencia artificial en abogacía y judicatura: eficiencia funcional y riesgo sistémico, por Ignacio Fernández Larrea.

[Más información](#)

Kiosko

Revista Técnica Tributaria ***Número 151 – Octubre -Diciembre 2025***

Además de otros contenidos de interés, este número incluye los siguientes trabajos: Asimetrías en la configuración de la prescripción tributaria: límites y alternativas a las autoliquidaciones rectificativas e inscripciones contables extemporáneas dirigidas a incrementar bases imponibles negativas en ejercicios prescritos por José Manuel Almudí Cid; La posible virtualidad de los programas de tax compliance a efectos de excluir la responsabilidad por infracciones tributarias de Arturo Aldea Gamarra; Conciliación judicial tributaria de José-Andrés Rozas Valdés; La vertiente aplicativa del principio de proporcionalidad en el ejercicio de la potestad sancionadora en materia tributaria de Jorge Gómez Palomares y Los derechos fundamentales de los contribuyentes y el supuesto deber fundamental de pagar tributos de Fernando Facury Scaff.

[Más información](#)



¿Sabías que...?



Se ha fijado el salario mínimo interprofesional para 2026.

[Más información](#)

Recuerda que...



Los apoderamientos inscritos en el Registro de Apoderamientos de la AEAT tienen una vigencia máxima de cinco años.

[Más información](#)

RIA-se

Por Malagón



Breves



AUTO DEL MES

Imputación temporal y operaciones vinculadas: el Supremo analiza la autonomía del IRPF frente al IS.



Instituto de Estudios Fiscales

Traslado de beneficios.



Participación pública en proyectos normativos

Proyecto de Orden que aprueba la relación de valores negociados, con su valor de negociación medio del cuarto trimestre 2025, a efectos de declaración IP 2025 y de declaración informativa anual acerca de valores, seguros y rentas.



AEAT

Medidas urgentes en respuesta a los daños causados por diversos fenómenos meteorológicos adversos en Andalucía y Extremadura.

Conflicto nº 21. Impuesto sobre el Valor Añadido. Actividades exentas. Interposición artificiosa de sociedad para la deducción de cuotas de IVA soportado.

Conflicto nº 20. Retenciones e ingresos a cuenta del IRPF. Adquisición de acciones propias para reducción de capital. Reducción de capital con devolución de aportaciones.

Conflicto nº 20 bis. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Adquisición de acciones propias para reducción de capital. Reducción de capital con devolución de aportaciones.

Conflicto nº 20 ter. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Adquisición de acciones propias para reducción de capital. Reducción de capital con devolución de aportaciones.

Conflicto nº 20 quater. Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Adquisición de acciones propias para reducción de capital. Reducción de capital con devolución de aportaciones.

Prórroga apoderamientos.

aedAF

Documentos AEDAF

Proyecto de Orden modelos de declaración IRPF e IP 2025 – Exposición de motivos.

Proyecto de Orden modelos de declaración IRPF e IP 2025 – Redacciones comparadas.



Comisión Europea

Paquete de procedimientos de infracción de enero en materia de tributación.

Libro recomendado

M&A, derecho financiero y bancario y reestructuraciones 2026

Directores: Enrique Ortega Burgos y Juan José Asegurado Fernández.

Editorial: Tirant.

Las operaciones financieras, de M&A y las reestructuraciones se encuentra en un momento de especial intensidad normativa, jurisprudencial y práctica en un entorno económico cambiante, la creciente complejidad de las operaciones a progresiva europeización del Derecho mercantil. Esta obra ofrece un análisis riguroso, actualizado y orientado a la práctica profesional de los principales problemas jurídicos que están definiendo la operativa actual.

Bajo la dirección de Enrique Ortega Burgos y Juan José Asegurado, y con la coordinación de socios y responsables de área de los principales despachos nacionales e internacionales, esta obra reúne a un amplio elenco de especialistas que abordan, desde una perspectiva técnica y aplicada, las novedades normativas, la jurisprudencia más relevante y las cuestiones controvertidas que han marcado los ejercicios 2025 y 2026 .

Más información

