

MESURES EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA PEL 2025

Aquest desembre s'han aprovat diverses normes amb mesures fiscals (Llei 7/2024 de 20 de desembre i Real Decret-Llei 10/2024, de 23 de desembre. Aquestes normes poden ser variades en el transcurs dels tràmits parlamentaris pertinents. A mesura que es vagin produint canvis n'anirem informant.

A continuació us resumim les més destacades:

Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) Des de l'1-1-2025:

- El percentatge aplicable a la base liquidable de l'estalvi a partir de 300.000 euros passa del 28% al 30%.
- Canvis en la obligació de presentar la declaració de la renda. S'eleva de 1.500 a 2.500 euros la quantia total dels rendiments íntegres del treball procedents del segon i restants pagadors que obliguen a presentar la declaració de la renda.
- S'amplia un any més l'àmbit temporal d'aplicació de la deducció per obres de millora de l'eficiència energètica d'habitatges.
- S'amplia un any més l'àmbit temporal d'aplicació de la deducció per l'adquisició de vehicles elèctrics endollables i de pila de combustible i punts de recàrrega.
- Mòduls: Es prorroguen pel període impositiu 2025 els límits quantitius que delimiten l'àmbit d'aplicació del mètode d'estimació objectiva (mòduls).

Modificacions en els tipus d'IVA:

Al final d'aquest document trobareu el quadre amb el detall dels tipus d'IVA pel 2025.

En relació amb les sol·licituds de devolució amb origen en aportacions a mutualitats de previsió social:

A partir del 22 de desembre del 2024, data d'entrada en vigor de la Disposició Final setzena de la Llei 7/2024, de 20 de desembre, **queden sense efecte** les sol·licituds de devolució de l'IRPF presentades amb anterioritat al 22 de desembre de 2024 per a l'aplicació de la DT2 LIRPF dels exercicis 2022 i anteriors no prescrits, **de la qual devolució no se n'hagués acordat a aquesta data**, , sigui quina sigui la via que s'hagi utilitzat per a la seva sol·licitud (procediments en curs de rectificació d'autoliquidació o de devolució iniciada mitjançant autoliquidació o presentació del formulari de sol·licitud). No obstant això, aquestes sol·licituds que queden sense efecte interrompen el termini de prescripció.

Les devolucions de l'IRPF dels exercicis 2022 i anteriors no prescrits que resultin de l'aplicació de la DT2 LIRPF **es podran sol·licitar any a any, a partir de 2025**, mitjançant la presentació dels corresponents **formularis de sol·licitud** de devolució que es posaran a disposició dels mutualistes en la Seu electrònica de l'Agència Tributària **durant el termini voluntari de presentació de la declaració de l'IRPF amb el següent calendari:**

- El 2025 es podrà sol·licitar la devolució corresponent a l'IRPF de l'exercici 2019.
- El 2026, es podrà sol·licitar la devolució corresponent a l'exercici 2020.
- El 2027, es podrà sol·licitar la devolució corresponent a l'exercici 2021.
- El 2028, es podrà sol·licitar la devolució corresponent a l'exercici 2022.

Impost de Societats:

Nova redacció de l'article 29.1 i 2 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'Impost sobre Societats.

Reducció de tipus impositius:

1. **Tipus general:** 25%.
2. **Microempreses:** reducció del 23% al 17% i 20% de forma esglaonada (la BI compresa entre 0 i 50.000 €: 17%; la BI restant: 20%).
3. **Empreses de reduïda dimensió (ERD):** reducció del 25% al 20%.

L'entrada en vigor està prevista per a l'exercici fiscal 2025, amb ajustos graduals durant diversos períodes impositius.

3 de Gener 2025

TIPUS IMPOSITIUS IVA 2025	
Tipus general (article 90.Un, Llei 37/1992)	21 %
Tipus reduïts (article 91.Un, Llei 37/1992)	
Entregues, Adquisicions intracomunitàries o Importacions de béns (També execucions d'obra que siguin prestacions de serveis en què el resultat sigui el lliurament d'algun d'aquests)	
1. Productes utilitzats habitual i idòniament par a la nutrició humana o animal. S'exclouen:	10 %
• Tabac, begudes alcohòliques.	21 %
• Begudes refrescants, sucres i gasoses amb sucres o edulcorants afegits.	21 %
2. Animals, vegetals i altres productes destinats a la obtenció de productes per a la nutrició humana o animal, animals reproductores i els destinats al seu engreix abans del seu consum.	10 %
3. Béns utilitzats en activitats agrícoles, forestals o ramaderes: llavors, fertilitzants, residus orgànics, correctors y esmenes, herbicides, plaguicides, plàstics i bosses de paper per a cultius.	10 %
4. Aigües aptes per a la alimentació humana o animal o pel rec, inclús en estat sòlid.	10 %
5. Medicaments per a us animal.	10 %
• Substàncies medicinals i principis actius utilitzades en la seva obtenció.	21 %
6. Productes farmacèutics d'ús directe per consumidor final (guates, gasses, venes...)	10 %
• Equips mèdics, aparells i altres instrumentals dissenyats per les seves característiques objectives per a ús personal i exclusiu de persones amb deficiències físiques, mentals, intel·lectuals o sensorials (Annex VIII LIVA). S'inclouen les ulleres graduades, lents i productes para la seva cura.	10 %
• Mascaretes quirúrgiques i productes sanitaris pel diagnòstic in vitro del SARSCOV-2.	21 %
• Resta d'equips mèdics, aparells, productes sanitaris i altre instrumental.	21 %
• Equips mèdics, aparells i altre instrumental usat per a suplir deficiències físiques dels animals o amb fins de prevenció, diagnòstic o tractament de malalties dels animals.	21 %
• Cosmètics i productes d'higiene personal (excepte compreses, tampons, protegeslips i preservatius).	21 %
• Accessoris, recanvis i peces de recanvi d'equips mèdics, aparells i altre instrumental.	21 %
7. Habitatges, garatges (màxim 2 unitats), i annexes que es transmetin conjuntament amb l'habitatge (quan no és aplicable l'exempció de l'IVA, com en el cas de les entregues realitzades pel promotor).	10 %
S'exclouen:	
• Locals de negoci	21 %
• Edificacions destinades a l'enderrocament	21 %
8. Llavors, bulbs, esqueixos i altres productes vegetals usats en la obtenció de flors i plantes vives.	10 %
• Flors i plantes vives de caràcter ornamental (inclouen les entregades per funeràries i cementeris).	10 %
9. Entregues de béns relacionades amb la seva activitat per empreses funeràries.	21 %
10. Importacions d'objectes d'art, antiguitats i objectes de col·lecció.	10 %
11. Entregues i adquisicions intracomunitàries d'objectes d'art el proveïdor del qual sigui l'autor o drethavents o empresaris no revenedors amb dret a deduir.	10 %

Tipus reduïts (article 91.Un, Llei 37/1992)**Prestacions de serveis**

1. Transports de viatgers i els seus equipatges	10 %
2. Serveis d'hoteleria, acampament i balneari, els de restaurants i, el subministrament de menjars i begudes per a consumir en l'acta, inclús si es confeccionen previ encàrrec del destinatari. <ul style="list-style-type: none">• Serveis mixtes d'hoteleria, espectacles, discoteques, sales de festa, barbacoes i altres anàlegs.	10% 10 %
3. Serveis efectuat a favor de titulars d'explotacions agrícoles, forestals o ramaderes. S'exclouen: - Les cessions d'ús o gaudiment i l'arrendament de béns. Serveis de las cooperatives agràries als seus socis com a conseqüència de la seva activitat cooperativitzada i en compliment del seu objecte social, inclosa la utilització pels socis de la maquinària en comú.	10 % 21 % 10 %
4. Serveis prestats per intèrprets, artistes, directors i tècnics, persones físiques, a productors de cinema i organitzadors de teatre.	10 %
5. Serveis de neteja de vies públiques, parcs i jardins públics.	10 %
6. Serveis de recollida, emmagatzematge, transport, valorització o eliminació de residus, neteja de claveguerams públics i desratització i la recollida o tractament d'aigües residuals.	10 %
7. L'entrada a teatres, concerts; circs, festejos taurins i altres espectacles culturals en viu. L'entrada a sales cinematogràfiques. L'entrada a zoològics, sales cinematogràfiques, exposicions, parcs d'atraccions i atraccions de fira. Les corrides de toros.	10 % 10 % 21 % 10 %
8. L'entrada a biblioteques, arxius, centres de documentació, museus, galeries d'art, pinacoteques.	10 %
9. Serveis prestats a persones físiques que practiquin l'esport, relacionats amb aquestes pràctiques i que no estiguin exempts.	21 %
10. Serveis d'assistència social no exempts (art. 20.Un.8è) llevat dels que tributin al 4%.	10 %
11. Serveis funeraris efectuats per les empreses funeràries i cementiris (no inclou l'entrega de flors i corones).	21 %
12. Assistència sanitària, dental i cures termals que no gaudeixin d'exempció.	21 %
13. Espectacles esportius de caràcter aficionat.	10 %
14. Exposicions i fires de caràcter comercial.	10 %
15. Serveis de perruqueria.	21 %
16. Subministrament i recepció de serveis de radiodifusió i televisió digital.	21 %
17. Els arrendaments financers amb opció de compra d'habitatges, inclosos un màxim de 2 places de garatge, i annexos en ells situats, que s'arrenquen conjuntament (quan no és aplicable l'exempció).	10 %
18. La cessió dels drets d'aprofitament per torn d'edificis, quan l'immoble tingui, almenys, deu allotjaments.	10 %
19. Les execucions d'obra de renovació i reparació realitzades en habitatges, quan es compleixin els requisits següents: a) Que el destinatari sigui persona física i utilitzi l'habitatge a què es refereixen les obres per al seu ús particular, o sigui una comunitat de propietaris. b) Que la construcció o rehabilitació hagi conclòs almenys dos anys abans de l'inici de les obres. c) Que la persona que realitzi les obres no porti materials o, el seu cost no excedeixi del 40 per cent de la base imposable de l'operació.	10 %

Tipus reduïts (article 91.Un, Llei 37/1992)	
Execucions d' obra sobre edificacions destinades principalment a habitatges, inclosos locals, anxoves, garatges i instal·lacions complementàries. Precisió: Es consideraran destinades principalment a habitatges, les edificacions en les quals almenys el 50 % de la superfície construïda es destini a l' esmentada utilització.	
1. Les execucions d' obres conseqüència de contractes directament formalitzats entre el promotor i el contractista que tinguin per objecte la construcció o rehabilitació.	10 %
2. Les vendes amb instal·lació d'armaris de cuina i de bany i d'armaris encastats, conseqüència de contractes directament formalitzats amb el promotor de la construcció o rehabilitació.	10 %
3. Les execucions d' obra conseqüència de contractes directament formalitzats entre les Comunitats de Propietaris i el contractista que tinguin per objecte la construcció de garatges complementaris en terrenys o locals comuns, amb un màxim de 2 places per propietari.	10 %
Tipus supereduïts (article 91.Dos, Llei 37/1992)	
Lliuraments de béns (També execucions d'obra que siguin prestacions de serveis el resultat dels quals sigui el lliurament d'algun d'aquests béns, excepte les VPO).	
1. El pa comú; farines panificables; llet natural, certificada, pasteuritzada, concentrada, desnatada, esterilitzada, UHT, evaporada, en pols i fermentada; els formatges, els ous, les fruites, verdures, hortalisses, llegums, tubercles i cereals, que siguin productes naturals segons el Codi Alimentari; Olis d' oliva.	4 %
2. Els llibres, diaris i revistes que no continguin únicament o fonamentalment publicitat i, elements complementaris que es lliurin conjuntament. S' inclouen partitures, mapes i quaderns de dibuix, excepte els articles i aparells electrònics.	4 %
Llibres, diaris i revistes digitals que no continguin únicament o fonamentalment publicitat.	4 %
<ul style="list-style-type: none"> S'exclouen: Els objectes que, per les seves característiques, només poden utilitzar-se com a material escolar. 	21 %
3. Medicaments d' ús humà, formes galèniques, fórmules magistrals i preparats oficials.	4 %
Substàncies medicinals, principis actius i productes intermedis utilitzats en la seva obtenció.	21 %
4. Els vehicles per a persones amb mobilitat reduïda i les cadires de rodes per al seu ús exclusiu. Vehicles a motor que transportin habitualment persones amb discapacitat en cadires de rodes o amb mobilitat reduïda.	4 %
5. Pròtesis, ortesis i implants interns per a persones amb discapacitat.	4 %
6. Els habitatges de protecció oficial de règim especial o de promoció pública, quan els lliuraments s'efectuïn pels seus promotors, inclosos els garatges (amb un màxim de dues unitats), i annexos situats al mateix edifici que es transmetin conjuntament.	4 %
7. Les compreses, tampons, protegeslips, preservatius i altres anticonceptius no medicinals.	4 %
8. Donatius de determinats béns a entitats beneficiàries de mecenatge destinats a les seves finalitats d'interès general definides a l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre (aliments, certs articles mèdics, llibres, subministrament d'aigua, panells solars).	0 %
Prestacions de serveis	
1. Els serveis de reparació dels vehicles per a persones amb mobilitat reduïda i de les cadires de rodes per a ús exclusiu de persones amb discapacitat. Serveis d'adaptació dels autotaxi i autoturismes i dels vehicles a motor, per transportar persones amb discapacitat.	4 %
2. Els arrendaments amb opció de compra d' habitatges amb protecció oficial de règim especial o de promoció pública, inclosos les places de garatge, amb un màxim de dues unitats, i annexos.	4 %
3. Els serveis de teleassistència, ajuda a domicili, centre de dia i de nit, i atenció residencial en places concertades o mitjançant preus derivats d' un concurs administratiu o conseqüència de prestació econòmica que cobreixi més del 10% del preu.	4 %