

ÍNDEX

- Nou sistema de cotització al règim de treballadors autònoms
- Sistemes informàtics de facturació
- Factura electrònica
- Impost Activitats Econòmiques.
- Compte corrent tributari.
- Informació operacions vinculades.
- Règim de diferiment de l'IVA a la importació

NOU SISTEMA DE COTITZACIÓ AL RÈGIM DE TREBALLADORS AUTÒNOMS

Com és ben sabut per aquells que cotitzen a aquest règim de la Seguretat Social, l'1 de gener de 2023 va entrar en vigor el nou sistema de cotització basat en els ingressos reals. S'elegeix la base de cotització mensual que correspongui en funció de la previsió de rendiments nets anuals. A cada tram de rendiments s'estableix una base mínima i una de màxima, si bé amb la possibilitat d'escollir una base de cotització dins d'una taula reduïda quan es prevegi que els rendiments seran inferiors al salari mínim interprofessional en còmput anual. En qualsevol cas, les bases escollides tenen caràcter provisional fins que es regularitzin en funció dels rendiments anuals obtinguts i comunicats per l'Agència Tributària a partir de l'exercici següent.

Aquesta regularització, pel que fa a l'exercici 2023, ja s'ha portat a terme en la majoria de casos a principis de l'actual exercici 2025 i és de preveure que la regularització del 2024 es portarà també a terme a finals d'aquest exercici o principis del 2026.

En la primera fase d'aquest nou sistema de cotització es van establir les taules corresponents als exercicis 2023, 2024 i 2025. Recentment, ja ha transcendit el projecte que prepara el Govern de l'Estat per als tres exercicis següents, amb notables pujades que han estat àmpliament rebutjades pels col·lectius afectats. Esperarem a veure com queda la cosa.

Recordem que el tipus general actual de cotització que s'ha d'aplicar a la base per determinar la quota a pagar és del 31,4%, percentatge que inclou la prestació d'incapacitat temporal.

També hem de tenir present que cada dos mesos es pot modificar a l'alça o a la baixa la base escollida d'acord amb les previsions d'ingressos o rendiment net que es consignarà a la declaració de renda. La darrera oportunitat per modificar la cotització dels mesos de novembre i desembre s'acaba el pròxim 31 d'octubre.

El quadre de trams i bases mínimes i màximes aplicables l'any 2025 és el següent:

		Rendiments nets 2025	Base mínima	Base màxima
Taula reduïda	Tram 1	Menys de 670	653,59	718,94
	Tram 2	Entre 670,01 i 900	718,95	900,00
	Tram 3	Entre 900,01 i 1.166,69	849,67	1.166,70
Taula general	Tram 1	Entre 1.166,70 i 1.300	950,98	1.300,00
	Tram 2	Entre 1.300,01 i 1.500	960,78	1.500,00
	Tram 3	Entre 1.500,01 i 1.700	960,78	1.700,00
	Tram 4	Entre 1.700,01 i 1.850	1.143,79	1.850,00
	Tram 5	Entre 1.850,01 i 2.030	1.209,15	2.030,00
	Tram 6	Entre 2.030,01 i 2.330	1.274,51	2.330,00
	Tram 7	Entre 2.330,01 i 2.760	1.356,21	2.760,00
	Tram 8	Entre 2.760,01 i 3.190	1.437,91	3.190,00
	Tram 9	Entre 3.190,01 i 3.620	1.519,61	3.620,00
	Tram 10	Entre 3.620,01 i 4.050	1.601,31	4.050,00
	Tram 11	Entre 4.050,01 o 6.000	1.732,03	4.909,50
	Tram 12	Més de 6.000,01	1.928,10	4.909,50

SISTEMES INFORMÀTICS DE FACTURACIÓ

La majoria de les empreses, tant si són societats com autònoms, han sentit a parlar darrerament dels **Sistemes Informàtics de Facturació** (SIF), del concepte "**VERI*FACTU**" i també de la **factura electrònica**, conceptes que han generat una confusió important en relació amb les obligacions reals que han d'entrar en vigor pròximament.

Per tal de posar una mica d'ordre en tots aquests aspectes, presentem a continuació unes breus notes per facilitar-ne la comprensió. A més, us informem que des del nostre despatx professional hem organitzat un **webinar** per al dia **4 de novembre**, obert als nostres clients,

amb l'objectiu d'exposar les mesures que considerem més adequades per ajustar-se a la legalitat vigent en aquesta matèria.

En primer lloc, cal dir que es consideren Sistemes Informàtics de Facturació (SIF) aquells que permeten dur a terme no sols el procés de la **facturació**, sinó també la **conservació d'aquesta informació** en el mateix sistema informàtic i **el seu processament** mitjançant qualsevol procediment per produir altres resultats derivats, com poden ser l'obtenció dels registres comptables.

El terme "**VERI*FACTU**" no es refereix a tots als SIF sinó només a una part d'ells, concretament als que voluntàriament són utilitzats per remetre a l'Agència Tributària de forma **automàtica, immediata i telemàtica**, tots els registres de facturació generats pels SIF. Aquests sistemes han d'estar certificats i han de garantir la integritat, conservació, accessibilitat, llegibilitat, traçabilitat i inalterabilitat dels registres de facturació generats i que permetin la seva remissió a l'AEAT. La mateixa Agència Tributària ha posat recentment a disposició l'aplicació gratuïta que permet aquesta funció als autònoms, professionals i empreses amb un volum reduït de factures.

Una altra **obligació que afecta només els que utilitzin els SIF** és la d'incloure un **codi QR** en les factures emeses.

Les societats que disposin del SIF podran optar per la versió "**VERI*FACTU**" (transmissió immediata a l'AEAT) o la versió "**NO VERI*FACTU**". En aquesta última versió, el sistema també ha d'estar certificat amb el compliment dels requisits que hem indicat, incloure la signatura electrònica i el codi QR amb la informació corresponent del document.

Ara bé, no totes les empreses estan obligades a disposar d'un SIF, ja que **en queden excloses**, entre d'altres, les que facturin amb les següents modalitats:

- Facturació manual en paper.
- Facturació en processador de text, (tipus Word) o amb full de càlcul (tipus Excel), mitjançant l'emplenament de les dades de cada factura, però sempre que la generació de la factura acabi aquí (emissió més conservació), és a dir, sempre que no s'utilitzi el programa informàtic per dur a terme altres tasques ni per interactuar amb altres programes com per exemple un programa de comptabilitat.
- Contribuents no obligats a emetre factures per les seves vendes, com ara els inclosos en els Règims Especials d'IVA de l'agricultura, el règim simplificat i el de recàrrec d'equivalència, i a la vegada no estiguin en l'IRPF en l'estimació directa.

- Els inclosos en el Subministrament Immediat d'Informació (SII) de l'IVA.
- Els obligats tributaris amb domicili fiscal al País Basc o a Navarra.

En definitiva, caldrà analitzar en cada cas la possible afectació de les noves obligacions que suposen la utilització dels Sistemes Informàtics de Facturació, obligacions que en principi afectarien les **societats** a partir de **l'1 de gener de 2026** i als **autònoms** (persones físiques) a partir de **l'1 de juliol de 2026**.

FACTURA ELECTRÒNICA

S'ha creat molta confusió en relació a l'obligació de facturació electrònica que afectaria a les factures emeses entre empresaris i professionals (*B2B-business to business*). Aquesta obligació es va imposar per la Llei 18/2022 "Crea y crece", de 28 de setembre, encara que s'han de completar els requisits de la directiva europea mitjançant la transposició a la Llei de l'IVA espanyola.

Tanmateix, s'ha iniciat per part del Govern un projecte de Reglament de facturació electrònica, pendent d'aprovació i, per tant, **no hi ha data prevista d'entrada en vigor** de les noves obligacions de facturació electrònica.

L'última estimació disponible determina la seva entrada en vigor per a empresaris i professionals amb facturació anual superior a 8 milions d'euros, als 12 mesos de la data de l'aprovació del Reglament, per tant com a mínim a partir de l'1 de gener de 2027 i per a la resta d'empresaris i professionals als 24 mesos de l'aprovació del Reglament, o sigui, molt probablement a partir de l'1 de gener de 2028.

En definitiva, sobre el tema de l'obligació de la facturació electrònica tindrem temps sobradament per fer els comentaris oportuns.

IMPOST ACTIVITATS ECONÒMIQUES

Recordem que aquest tribut ja no es paga per part dels empresaris individuals (persones físiques) i, per tant, **sols afecta les societats i en general les entitats, amb personalitat jurídica o sense, que tinguin una xifra de negocis superior al milió d'euros**. Aquesta xifra sempre es refereix al penúltim exercici, de manera que per gaudir o no de l'exempció l'any 2025 s'haurà tingut en compte la xifra de negocis de l'any 2023.

La xifra de negocis no sols determina l'exempció sinó també el coeficient de ponderació aplicable, que va de l'1,29 a l'1,35, segons el següent detall:

Import net xifra negocis (euros)	Coeficient
D'1.000.000 fins a 5.000.000	1,29
De 5.000.000,01 fins a 10.000.000	1,30
De 10.000.000,01 fins a 50.000.000	1,32
De 50.000.000,01 fins a 100.000.000	1,33
Més de 100.000.000	1,35

La xifra de negocis es refereix al conjunt de les activitats econòmiques del subjecte passiu i si l'entitat forma part d'un grup de societats (art. 42 del Codi de Comerç), l'import de la xifra de negocis es referirà al conjunt d'entitats del grup, encara que no estiguin obligats a consolidar els seus comptes.

També recordem que des de fa uns anys ha desaparegut com a element tributari el "nombre d'obres". Els altres elements tributaris que intervenen en el càlcul de la quota, com és ara la potència en kW i la superfície, quan hagin tingut una oscil·lació (en més o en menys) superior al 20%, **obliguen a presentar una declaració de variació en el termini d'un mes** de la data en què s'ha produït la modificació i tindrà efectes per a l'exercici següent.

Finalment, recordar que el termini de pagament, pel que fa als Ajuntaments corresponents a la comarca de l'Anoia, és **fins al pròxim 18 de novembre**; els rebuts domiciliats es carregaran el 3/11/2025. Per a altres municipis es pot consultar el calendari fiscal a orgt.diba.cat.

Atenció! Les persones jurídiques que no tinguin els rebuts domiciliats, normalment per tractar-se del **primer any de subjecció a l'IAE**, estan obligades a comunicar-se telemàticament per rebre la notificació i poder efectuar l'ingrés dintre de termini, per tant, és convenient facilitar un correu electrònic per rebre avisos i en el seu cas, accedir a les notificacions.

COMPTE CORRENT TRIBUTARI

Recordem als nostres clients que, en els darrers anys, s'ha anat aplicant, per als contribuents que s'hi van acollir, el sistema de compte corrent tributari. Aquest règim permet la compensació de crèdits i deutes que tinguin amb la Hisenda Pública, de manera que aquesta li comunica el saldo final de cada trimestre, creant-se una nova liquidació tributària que substitueix totes les compensades. S'exigeix que les devolucions (és a dir els crèdits compensables), tinguin una certa rellevància respecte dels deutes. Per aquest motiu, **s'ha establert que els crèdits reconeguts han de suposar, com a mínim, el 40% dels deutes** en l'exercici anterior a la sol·licitud del compte corrent tributari.

Les sol·licituds per a l'any 2026 s'han de presentar durant **aquest mes d'octubre**. Les empreses interessades poden posar-se en contacte amb el nostre despatx per ampliar informació i facilitar-los la tramitació.

INFORMACIÓ OPERACIONS VINCULADES

Fem referència a l'Ordre HFP 816/2017 de 28 d'agost, publicada al B.O.E. de 30/08/2017. En aquesta disposició es crea el Model 232 per recollir la informació d'operacions vinculades que abans es recollia en la declaració de l'Impost sobre Societats. **Aquesta declaració s'ha de presentar el mes de novembre de cada any** i contindrà la informació relativa al període impositiu iniciat a partir de l'1 de gener de l'any anterior.

En el mateix imprès s'han de declarar les operacions i situacions relacionades amb països o territoris considerats com a paradisos fiscals.

Pel que fa a les operacions vinculades, s'han de fer constar:

- a) Operacions realitzades amb la mateixa persona o entitat vinculada sempre que l'import de la contraprestació del conjunt d'operacions en el període impositiu, sense incloure l'I.V.A., **superi la xifra de 250.000 €** d'acord amb el valor de mercat.

- b) Operacions específiques, que en aquest cas s'han de fer constar **si superen la xifra de 100.000 €**. Entre les operacions específiques, s'inclouen:
 - Les realitzades per contribuents de l'I.R.P.F. inclosos mòduls, sempre que conjuntament amb el cònjuge, ascendents o descendents disposin d'un percentatge igual o superior al 25% del capital o fons propis de la societat.
 - Les operacions de transmissions de negocis.
 - Les operacions de transmissió de valors d'entitats no cotitzades.
 - Les operacions sobre béns immobles.
 - Les operacions sobre actius intangibles.

Finalment, amb independència de les quantitats assenyalades, també s'haurà de presentar el Model 232 i complimentar la informació d'operacions vinculades respecte d'aquelles operacions amb la mateixa persona o entitat vinculada, **l'import conjunt de les quals sigui superior al 50% de la xifra de negocis de l'entitat**.

RÈGIM DE DIFERIMENT DE L'IVA A LA IMPORTACIÓ

Encara que la majoria de les empreses que fan importacions ja estan acollides a aquest règim, ens sembla oportú recordar que **durant el pròxim mes de novembre** és quan es pot optar per aquest sistema per part de les empreses que presenten declaració mensual de l'IVA. Aquest règim permet pagar l'IVA de les importacions mitjançant les mateixes declaracions periòdiques de l'IVA, en lloc d'anticipar-lo a través del model 031 que es liquida en retirar les mercaderies de la duana. Gràcies a això, les empreses poden declarar-lo i deduir-se'l al mateix temps en presentar el model 303, i així evitar les despeses financeres que comporten avançar el pagament.

Igualada, octubre de 2025