

RÈGIM D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA IRPF - RÈGIM ESPECIAL SIMPLIFICAT DE L'IVA PER A 2025

ART.1 Activitats incloses en el mètode d' estimació objectiva i en el règim especial simplificat. **(sense canvis)**

ART.2 Activitats incloses en el mètode d' estimació objectiva. **(sense canvis)**

ART.3 MAGNITUDS EXCLOENTS.

L' ordre de mòduls renda-IVA per a l'any 2025, igual que l' Ordre de l'any passat, **no estableix de forma expressa la quantia** de la magnitud excloent en funció del volum d' ingressos i la magnitud excloent en funció del volum de compres en béns i serveis, i ens remet a les quanties previstes en l' art.31.1. Norma 3a b) a' i norma 3a c) de la LIRPF i en l' art.122.dos.2n i 3r de la LIVA.

El RD llei 8/2023 ha prorrogat per a l'exercici 2024 el règim transitori previst en la DT Trenta-dosena de la LIRPF i DT Tretzena LIVA, amb els límits quantitativs excloents del règim de mòduls. Es mantenen l' import dels límits excloents.

Disposició transitòria trenta-dosena LIRPF. Límits per a l'aplicació del mètode d'estimació objectiva en els exercicis 2016 a 2024. Per als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024, les magnituds de 150.000 i 75.000 euros a què es refereix l'apartat a) de la lletra b) de la norma 3a de l'apartat 1 de l'article 31 d'aquesta llei, queden fixades en 250.000 i 125.000 euros, respectivament. Així mateix, per a aquests exercicis, la magnitud de 150.000 euros a què es refereix la lletra c) de la norma 3a de l' apartat 1 de l' article 31 d' aquesta llei, queda fixada en 250.000 euros."

Disposició transitòria tretzena. Límits per a l'aplicació del règim simplificat i del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca en els exercicis 2016 a 2024. Per als exercicis 2016, 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022, 2023 i 2024, la magnitud de 150.000 euros a què es refereix el primer guió del número 2n i el número 3r de l'apartat dos de l'article 122, i el número 6è de l'apartat dos de l'article 124 d'aquesta llei, queda fixada en 250.000 euros.

En canvi, l'ordre sí que estableix de forma expressa el **límit excloent** en funció del volum d' ingressos per al conjunt d' activitats agrícoles, forestals i ramaderes, que es manté en **250.000 €**. Art.3.1 b)

Es produeix un canvi en la tributació de l' activitat de "producció del musclo en batea", que passa de l'annex II a l'annex I. La "producció del musclo en batea, amb un màxim de 5 batees en qualsevol dia de l'any" deixa de regular-se com a magnitud específica i passa a regular-se com a activitat a les quals s'aplica la magnitud excloent en funció del volum d'ingressos de 250.000 euros anuals. Art.3.1 b)

S'elimina la compensació del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'IVA en el còmput de la magnitud excloent basada en el volum d'ingressos. Art.3.1 b) últim paràgraf.

"A efectes del que disposen les lletres a) i b) anteriors, el volum d'ingressos inclourà la totalitat dels obtinguts en el conjunt de les esmentades activitats, no computant-se entre ells les subvencions corrents o de capital, ni les indemnitzacions ni la compensació del règim especial de l'agricultura, ramaderia i pesca de l'impost sobre el Valor Afegit, així com tampoc l'impost sobre el Valor Afegit

C & S Informa I desembre 2024

i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència que greu l'operació, per a aquelles activitats que tributin pel règim simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit."

ART 4. APROVACIÓ DELS SIGNES, ÍNDEXS O MÒDULS

IVA: manté per a l'exercici 2025, els índexs i mòduls, i revisa l'índex de quota meritada per operacions corrents de l'activitat de processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'altres productes diferents als anteriors, en relació amb els olis d'oliva, segregant d'aquesta activitat una activitat específica per als olis d'oliva, en aplicació del RD llei 4/2024.

ANNEX I. Activitats agrícoles, ramaderes i forestals

Índexs i mòduls del règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit.

- Activitat: Processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'olis d'oliva.
Índex de quota meritada per operacions corrents: 0,16406.
- Activitat: Processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'altres productes diferents als anteriors.
Índex de quota meritada per operacions corrents: 0,19625.

En relació amb les instruccions per a la seva aplicació, es mantenen en el règim especial simplificat l'any immediat anterior, afegint instruccions per als processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'olis d'oliva, aplicant un percentatge de 80 sobre la quota meritada per al càlcul de la quota trimestral. **Annex I i II.**

ANNEX I. Activitats agrícoles, ramaderes i forestals

Instruccions per a l'aplicació dels índexs i mòduls en l'impost sobre el valor afegit

Quotes trimestrals. Percentatges d'aplicació:

Processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'olis d'oliva: 80.

IRPF: manté per a l'exercici 2025 la quantia dels signes, índexs i mòduls del rendiment net de les activitats agrícoles, ramaderes i forestals (Annex I), i afegeix el rendiment net per a l'activitat de producció de musclo en batea (abans en annex II).

ANNEX I. Activitats agrícoles, ramaderes i forestals

Signes, índexs o mòduls del mètode d'estimació objectiva de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

- Activitat: Altres treballs i serveis accessoris realitzats per agricultors, ramaders o titulars d'activitats forestals i producció de musclo en batea.
Índex de rendiment net: 0,56.

Amb relació a les quanties dels signes, índexs i mòduls del rendiment net d'altres activitats (annex II), **suprimeix** l'activitat de la producció de musclo en batea, en passar la mateixa a l'Annex I.

C & S Informa I desembre 2024

Pel que fa a les **instruccions** d'aplicació dels signes, índexs i mòduls, es mantenen les mateixes aplicables l'any anterior, llevat del cas de l'activitat de producció del musclo en batea, que passen a l'Annex I:

ANNEX I. Activitats agrícoles, ramaderes i forestals

Instruccions per a l'aplicació dels signes, índexs o mòduls en l'IRPF

Rendiment anual

2. El rendiment net corresponent a cada activitat s'obindrà aplicant el procediment establert a continuació:

2.3. Fase 3: Rendiment net de mòduls.

...

i) Índex aplicable a l'activitat de producció de musclo en batea.

S'aplicarà l'índex 0,90 quan l'activitat es desenvolupi amb 3 o 4 batees.

S'aplicarà l'índex 0,85 quan l'activitat es desenvolupi amb 5 batees.

A l'activitat de producció de musclo en batea únicament li serà aplicable l'índex assenyalat en aquesta lletra i).

RENÚNCIES / REVOCACIONS PER A L'ANY 2025 (ART.5 I 6 ORDRE)

Article 5. Terminis de renúncies o revocacions al mètode d'estimació objectiva.

Article 6. Terminis de renúncies o revocacions al règim especial simplificat de l'IVA

Termini: des de l'01-12-2024 fins al 31-12-2024

El procediment per seguir serà el del cap. I del títol II RD1065/2007 Reglament general inspecció tributària.

IRPF: la renúncia també s'entendrà efectuada quan es presenti en el termini reglamentari la declaració corresponent al pagament fraccionat del primer trimestre de l'any natural en què hagi de tenir efectes en la forma disposada per al mètode d'estimació directa. En cas d'inici de l'activitat, també s'entendrà efectuada la renúncia quan s'efectuï en el termini reglamentari el pagament fraccionat corresponent al primer trimestre d'exercici de l'activitat en la forma disposada per al mètode d'estimació directa.

IVA: la renúncia també s'entendrà efectuada quan es presenti en termini la declaració-liquidació corresponent al primer trimestre de l'any natural en què hagi de assortir efectes aplicant el règim general. En cas d'inici de l'activitat, també s'entendrà efectuada la renúncia quan la primera declaració que hagi de presentar el subjecte passiu després del començament de l'activitat es presenti en termini aplicant el règim general.

DA PRIMERA. REDUCCIÓ EL 2025 DEL RENDIMENT NET CALCULAT PEL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF

- **La reducció general** sobre el rendiment net de mòduls serà del 5%. Aquesta mesura és aplicable a tots els contribuents que determinin el rendiment net de la seva activitat econòmica d'acord amb el mètode d'estimació objectiva.
- **Activitats de l'annex I:** la reducció del 5% s'aplicarà sobre el rendiment net de mòduls a què es refereix la instrucció 2.3 per a l'aplicació dels signes, índexs o mòduls en l'IRPF de l'annex I d'aquesta Ordre. El rendiment net de mòduls, així calculat, es tindrà en compte per

C & S Informa I desembre 2024

a l'aplicació del que disposa la instrucció 3 per a l'aplicació dels signes, índexs o mòduls en l'IRPF de l'annex I d'aquesta Ordre.

- Aquesta reducció **es tindrà en compte** per quantificar el rendiment net a efectes dels **pagaments fraccionats** corresponents al 2025.

DA SEGONA. ÍNDEXS DE RENDIMENT NET APLICABLES EL 2025 PER DETERMINADES ACTIVITATS AGRÍCOLES (SENSE CANVIS)

Activitat	Estimació objectiva IRPF 2025 índex rdt. Net (substitueixen els de l'annex I Ordre)
Raïm de taula	0,32
Flors i plantes ornamentals	0,32
Tabac	0,26

DA TERCERA. ACTIVITATS RAMADERES AFECTADES PER CRISIS SECTORIALS

Percentatges aplicables el 2025 per al càlcul de la quota meritada per operacions corrents en el règim simplificat de l'IVA per a determinades activitats ramaderes afectades per crisis sectorials: (sense canvis respecte Ordre HFP/1359/2023).

Serveis de Cria, guarda i engreix d'ocells: 0,06625 %

Activitat d'Apicultura: 0,070 %

DA QUARTA. MODIFICACIÓ MÒDULS APROVATS PER L'ANNEX I ORDRE HFP/1359/2023 (2024), A EFECTES DEL RÈGIM ESPECIAL SIMPLIFICAT DE L'IVA.

Modifica l'Ordre HFP/1359/2023 (ordre mòduls 2024) per ajustar els mòduls corresponents a determinades activitats en règim especial simplificat de l'IVA, com a conseqüència de la reducció temporal dels tipus de l'IVA aplicables als lliuraments de determinats aliments (RD llei 8/2023 i RD llei 4/2024):

1. Els mòduls aprovats, a efectes del règim especial simplificat de l'Impost sobre el Valor Afegit, per l'annex I de l'Ordre HFP/1359/2023, de 19 de desembre, per la qual es desenvolupen per a l'any 2024 el mètode d'estimació objectiva de l'IRPF i el règim especial simplificat de l'IVA, per a les activitats que s'indiquen, seran els següents:

- Activitat: ramadera d' explotació intensiva d' avicultura d' ous i, bestiar oví, caprí i boví de llet.

Índex de quota meritada per operacions corrents:

0,00 (des de l'1 de gener de 2024 fins a 30 de setembre de 2024)

0,02 (des de l'1 d'octubre de 2024 fins a 31 de desembre de 2024).

- Activitat: aprofitaments que corresponguin al cedent en les activitats agrícoles, desenvolupades en règim de parceria, dedicades a l' obtenció de productes agrícoles no compreses en els apartats següents.

Índex de quota meritada per operacions corrents:

C & S Informa I desembre 2024

0,00 (des de l'1 de gener de 2024 fins a 30 de setembre de 2024)

0,02 (des de l'1 d'octubre de 2024 fins a 31 de desembre de 2024).

- Activitat: processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció de formatge.
Índex de quota meritada per operacions corrents: 0,03102.
- Activitat: processos de transformació, elaboració o manufactura de productes naturals per a l'obtenció d'olis d'oliva i olis de llavors.
Índex de quota meritada per operacions corrents: 0,14104.

2. Els titulars de les activitats a què es refereix l'apartat 1 anterior que tributin pel règim especial simplificat de l'IVA, en finalitzar l'any o en produir-se el cessament de l'activitat, **hauran de calcular la quota anual derivada del règim simplificat**, tenint en compte, si s'escau, el volum total d'ingressos, excloses subvencions corrents o de capital, les indemnitzacions, així com l'IVA i, si s'escau, el recàrrec d'equivalència que greu l'operació, corresponents a l'any natural, utilitzant a l'efecte els mòduls referits en l'esmentat apartat 1".

DA QUINTA. REDUCCIÓ EL 2024 DEL RENDIMENT NET CALCULAT PEL MÈTODE D'ESTIMACIÓ OBJECTIVA DE L'IRPF I DE LA QUOTA MERITADA PER OPERACIONS CORRENTS DEL RÈGIM ESPECIAL SIMPLIFICAT DE L'IVA PER A ACTIVITATS ECONÒMIQUES DESENVOLUPADES EN ELS TERMES MUNICIPALS AFECTATS PER LA DANA ALS QUALS ES REFEREIX EL RD LLEI 6/2024.

Els contribuents de l'IRPF que desenvolupin activitats econòmiques en els termes municipals citats en l'annex del RD llei 6/2024 pel qual s'adopten mesures urgents de resposta davant els danys causats per la DANA en diferents municipis entre el 28 d'octubre i el 4 de novembre de 2024, i determinin el rendiment net pel mètode d'estimació objectiva, **podran reduir el rendiment net de mòduls de 2024 corresponent a aquestes activitats en un 25 %**.

La reducció prevista en el paràgraf anterior s'aplicarà sobre el rendiment net de mòduls resultant després d'aplicar la reducció prevista, per a 2024, en l'apartat 1 de la DA primera de l'ordre HFP/1359/2023.

Per a la determinació de la quantia del pagament fraccionat corresponent a l'últim trimestre de 2024, el rendiment net a efectes del pagament fraccionat es reduirà en la part proporcional del mateix que correspongui a les activitats econòmiques desenvolupades en els termes municipals afectats per la Depressió Aïllada en Nivells Alts (DANA) a què es refereix el primer paràgraf.

Els subjectes passius de l'IVA que desenvolupin activitats empresarials o professionals en els termes municipals esmentats a l'annex del RD llei 6/2024, i estiguin acollits al règim especial simplificat, **podran reduir en un 25% l'import de les quotes meritades per operacions corrents corresponent a aquestes activitats l'any 2024**.

Aquesta reducció es tindrà en compte per al càlcul de la quota anual del règim especial simplificat corresponent a l'any 2024.