

CIRCULAR INFORMATIVA

DEDUCIBILITAT DE L' IVA EN HOLDINGS MIXTES

Una Resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central (d'ara endavant, TEAC) del passat 27 de març de 2025 es pronuncia sobre la manera com s'ha d'aplicar el dret a deduir l'IVA suportat per una entitat «holding mixta».

El TEAC entén que una holding mixta és una societat que combina dos tipus d'activitats:

- Una activitat econòmica, consistent en la prestació de serveis de gestió i administració a filials.
- Una activitat no econòmica, referida a la mera tinença de participacions societàries.

Segons el TEAC només en relació amb les activitats econòmiques es pot exercir el dret a la deducció de l' IVA suportat.

Per tant, la holding mixta podria estar a Catalunya i per determinar el percentatge de deducció es comparen els ingressos generats per l'activitat econòmica (numerador) respecte del total dels ingressos obtinguts per l'entitat (denominador).

En el cas que es percebessin dividends de les empreses participades, aquests s' han d' incloure en el denominador, resultant un percentatge inferior en la ràtio anteriorment esmentada.

Atès que el TEAC avala un càlcul de prorrata IVA que inclou dividends de tinença de participacions en el denominador, en entendre' ls com a ingressos no econòmics subjectes al prorratig, és aconsellable revisar si durant l' exercici s' han percebut dividends i també revisar la política de repercussió de serveis a les holdings mixtes a efectes de reduir els riscos de deducibilitat de l' impost suportat.

Legal, Tax & Advisory

Si bé el criteri del TEAC es podria sustentar que vulnera el principi de neutralitat fiscal i penalitza estructures legítimes és el que cal seguir doncs vincula la mateixa Administració Tributària i el que està aplicant la Inspecció.

Estem a la seva disposició per analitzar la seva situació i, si correspongués, implementar les mesures que siguin necessàries als efectes de neutralitzar les possibles conseqüències adverses derivades de l' aplicació dels criteris abans expressats.

Cordialment,
Departament Fiscal

NEXIA LAUDIS, SLP

Barcelona, 18 de desembre de 2025

El contingut d' aquesta circular és merament informatiu i no constitueix un assessorament suficient per a la presa de decisions sobre les matèries tractades.