

**CIRCULAR  
INFORMATIVA**

21 DE ENERO DE 2026

CALIFICACIÓN DE GRAN EMPRESA

Y

OBLIGACIONES FISCALES 2026

Por medio de la presente circular, les informamos de los principales aspectos a tener en cuenta de cara al **ejercicio 2026** en relación con la **calificación de las entidades como Gran Empresa**, así como de las **obligaciones fiscales derivadas**, incluyendo la tributación de los **pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades** y la **obligación de Intrastat**.

## **1. CALIFICACIÓN COMO GRAN EMPRESA.**

Tendrán la consideración de **Gran Empresa a efectos tributarios desde el 1 de enero de 2026** aquellas entidades que durante el año natural **2025** hayan superado un **volumen de operaciones de 6.010.121,04 euros**, calculado conforme a lo dispuesto en el artículo 121 de la Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

Por el contrario, las entidades que **no hayan superado dicho importe en 2025** y que hubieran tenido la condición de Gran Empresa en ese ejercicio, **perderán dicha calificación a partir del 1 de enero de 2026**.

### **1.1. COMUNICACIÓN CENSAL DE ALTA O BAJA COMO GRAN EMPRESA**

Las entidades que adquieran o pierdan la condición de Gran Empresa deberán **comunicar dicha circunstancia a la Agencia Tributaria** mediante la presentación del **modelo 036**, en el **plazo de un mes desde el 1 de enero de 2026** y, en todo caso, **antes del vencimiento de la primera declaración periódica afectada**.

En estos casos, será necesario presentar la correspondiente declaración censal de **alta o baja en la Unidad Regional de Grandes Empresas**, dentro del mes de **enero de 2026**, con efectos para dicho ejercicio y los posteriores, salvo que se presente declaración censal en el plazo reglamentario.

## **1.2. OBLIGACIONES EN EL IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO**

Las Grandes Empresas estarán obligadas a:

- Presentar **declaraciones-liquidaciones mensuales de IVA** mediante el **modelo 303**, tanto si están inscritas en el Registro de Devolución Mensual (REDEME) como si no lo están.
- Dichas declaraciones deberán presentarse **obligatoriamente por vía telemática**, dentro de los **treinta primeros días naturales del mes siguiente** al período de liquidación.

Asimismo, todas las Grandes Empresas, las entidades inscritas en el **REDEME** y los **Grupos de IVA**, estarán obligadas a acogerse al **Suministro Inmediato de Información (SII)**, lo que implica:

- El **envío del detalle de los registros de facturación** a través de la Sede Electrónica de la Agencia Tributaria en un **plazo de cuatro días**.
- La **exoneración de presentar los modelos 347 y 390**.
- La posibilidad de **contrastar la información de los Libros Registro** con la suministrada por clientes y proveedores incluidos también en el sistema.

## **1.3. OBLIGACIONES EN RETENCIONES E INGRESOS A CUENTA**

Las entidades con la condición de Gran Empresa deberán presentar con **periodicidad mensual** las declaraciones correspondientes a retenciones e ingresos a cuenta del:

- Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.
- Impuesto sobre Sociedades.
- Impuesto sobre la Renta de No Residentes.

La presentación deberá realizarse **por vía telemática**, dentro de los **veinte primeros días naturales de cada mes**, en relación con las cantidades retenidas o ingresadas correspondientes al mes inmediato anterior.

## **2. PAGO FRACCIONADO DEL IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**

Cuando el **importe neto de la cifra de negocios** haya superado los **6 millones de euros**, los pagos fraccionados del Impuesto sobre Sociedades deberán calcularse **obligatoriamente conforme a la modalidad prevista en el artículo 40.3 de la Ley del Impuesto sobre Sociedades** (modalidad de base).

Para las entidades con cierre fiscal a **31 de diciembre**, el cálculo se realizará sobre la **parte de la base imponible correspondiente a los 3, 9 u 11 primeros meses del ejercicio**, y se declarará en los pagos fraccionados de los meses de **abril, octubre y diciembre**.

## **3. OBLIGACIÓN INTRASTAT**

Están obligadas a presentar la **declaración estadística Intrastat** las personas físicas o jurídicas sujetas al IVA que realicen **intercambios de bienes con otros Estados miembros de la Unión Europea** y superen los **umbrales de exención establecidos**.

En concreto:

- **Declaración de expedición:** cuando se realicen envíos de mercancías a otros países de la UE por un importe superior a **400.000 euros** en el año natural anterior, o cuando dicho umbral se alcance durante el año en curso.
- **Declaración de introducción:** cuando se realicen adquisiciones de mercancías procedentes de otros países de la UE por un importe superior a **400.000 euros** en los mismos términos.

Si el volumen anual de **expediciones o introducciones**, sin IVA, supera dicho umbral, será obligatoria la presentación de la declaración Intrastat.

El **período de referencia** será mensual, y el **plazo de presentación** se extenderá **hasta el día 12 del mes siguiente** al que se refieran las operaciones, o hasta el siguiente día hábil si este fuera inhábil.

La obligación de presentar la declaración Intrastat para un flujo determinado (expedición o introducción) **cesará** cuando en el año natural anterior no se haya alcanzado el umbral de **400.000 euros** correspondiente para cada flujo.

Quedamos a su disposición para aclarar cualquier punto de la información.