

Avances en Pilar 2: se aprueban los modelos 240, 241 y 242 del Impuesto Complementario

Tax Alert



Noviembre 2025

kpmgabogados.es
kpmg.es

Avances en Pilar 2: se aprueban los modelos 240, 241 y 242 del Impuesto Complementario

La Orden fija los plazos generales de presentación y establece plazos específicos para el primer ejercicio afectado —periodo impositivo de transición—, con el fin de facilitar la adaptación de los grupos afectados a las nuevas obligaciones del Impuesto Complementario. Asimismo, introduce la posibilidad de presentar una declaración informativa simplificada cuando se cumplan determinadas condiciones.

El Ministerio de Hacienda ha aprobado, mediante la **Orden HAC/1198/2025**, de 21 de octubre, tres nuevos modelos tributarios que materializan las obligaciones formales derivadas del Impuesto Complementario (“IC”), previsto en la **Ley 7/2024**, de 20 de diciembre (“Ley del IC” —comentada en nuestro tax alert [Guía práctica del nuevo Impuesto Complementario](#)—), y desarrollado reglamentariamente por el **Real Decreto 252/2025**, de 1 de abril (“Reglamento del IC”).

La Orden ha entrado en vigor el 30 de octubre de 2025 y afectará a los periodos impositivos iniciados a partir del 31 de diciembre de 2023. Todas las declaraciones y autoliquidaciones deberán presentarse por vía electrónica a través de la Sede Electrónica de la Agencia Tributaria.

Uno de los aspectos más relevantes de la norma es la fijación de plazos específicos de presentación para el primer ejercicio afectado, correspondiente al **periodo impositivo de transición**, con el fin de facilitar la adaptación de los grupos multinacionales y nacionales de gran magnitud a las nuevas obligaciones.

Así, suponiendo que **el periodo impositivo coincide con el año natural**, los plazos de presentación para este primer ejercicio serán los siguientes:

Periodo impositivo de transición

Modelo 240: Comunicación de la entidad declarante: entre **mayo y junio de 2026**.

Modelo 241: Declaración informativa del IC (“GIR” por sus siglas en inglés de *GloBE Information Return*) entre **mayo y junio de 2026**.

Modelo 242: La propia autoliquidación del IC: entre el **1 y el 25 de julio de 2026**.

Superado este primer año transitorio, **los plazos de presentación se modificarán** para los ejercicios siguientes, tal y como se expone a continuación.

◆ Modelos aprobados

Las obligaciones formales asociadas al Pilar 2 dan lugar a tres declaraciones tributarias: los modelos 240, 241 y 242).

Modelo 240: Comunicación de la entidad constitutiva declarante de la declaración informativa del IC

Este modelo permite comunicar a la Administración tributaria qué entidad del grupo presentará la GIR, de acuerdo con lo previsto en el [artículo 18 del Reglamento del IC](#).

Debe incluir datos como la identificación, fecha de inicio y final del período impositivo y el país o territorio de residencia de la entidad matriz última (“UPE”, por sus siglas en inglés de “*Ultimate Parent Entity*”) y, en su caso, de la entidad designada para presentar la GIR.

Esta comunicación puede hacerse de forma unificada respecto a todas las ECs del grupo situadas en territorio español.

Plazos:

- **Periodo impositivo de transición:** la comunicación deberá realizarse dentro de los dos últimos meses previos a la conclusión del plazo para la presentación del modelo 241. Para entidades con ejercicio natural, la comunicación deberá presentarse **entre mayo y junio de 2026**.

Cuando el modelo 241 se refiera a periodos que finalicen antes del 31 de marzo de 2025, el modelo 240 deberá presentarse dentro de los dos meses previos al 30 de junio de 2026. Es decir, también **entre el 1 de mayo y el 30 de junio de 2026**.

- **Ejercicios posteriores (2025 en adelante):** deberá presentarse antes de los tres últimos meses previos al vencimiento del plazo para presentar el modelo 241. Por ejemplo, para un ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2025, el modelo 240 deberá presentarse **antes del 31 de diciembre de 2026**.

Modelo 241: Declaración informativa del IC

El [artículo 47 de la Ley del IC](#) y los [artículos 16 a 30 del Reglamento del IC](#) desarrollan el contenido y alcance de la GIR. En principio, todas las ECs deben presentar la GIR, salvo que una UPE u otra entidad designada lo haga (bajo el cumplimiento de ciertos requisitos).

Contenido:

La declaración informativa incluirá información de los siguientes bloques:

- Identificación de las entidades constitutivas y la estructura del grupo.
- Datos para el cálculo de los puertos seguros, del tipo impositivo efectivo, del IC, etc.
- La atribución del IC por jurisdicción y entidad.
- Las opciones ejercidas por las entidades del grupo.

Tanto la OCDE como la UE han publicado modelos normalizados de declaración (última versión de la OCDE en enero de 2025 y, por parte de la UE, en la Directiva (UE) 2025/872 -conocida como DAC 9, publicada en el DOUE el 6 de mayo de 2025, comentada en nuestro tax alert [Nuevo marco de intercambio de información del Pilar Dos en la UE-](#)), con el objetivo de simplificar el cumplimiento de las obligaciones de declaración de Pilar 2, al establecer un marco centralizado para la presentación e intercambio de información del IC entre los Estados miembros.

La estructura del modelo 241 sigue los estándares internacionales del **esquema XML (XSD)** desarrollado por la **OCDE para la GIR**, garantizando la compatibilidad con el intercambio automático de información entre administraciones tributarias.

Para aquellos periodos impositivos iniciados antes de 31 de diciembre de 2028, o con posterioridad a dicha fecha, siempre y cuando finalicen antes de 1 de julio de 2030, se establece la posibilidad de optar por presentar una declaración informativa simplificada.

Plazos:

- **Periodo impositivo de transición**

[Plazo general para el periodo impositivo de transición:](#)

Debe presentarse dentro de los dos meses previos al último día del mes 18 posterior a la

finalización del periodo impositivo de transición. Es decir, si el periodo impositivo de transición finaliza el 31 de diciembre de 2024, el plazo será **entre el 1 de mayo y el 30 de junio de 2026** (el mes 18 tras diciembre 2024 es junio 2026).

[Plazo para periodos que finalicen antes del 31 de marzo de 2025:](#)

En este caso, el modelo 241 deberá presentarse dentro de los dos meses previos al 30 de junio de 2026, cualquiera que sea el periodo impositivo de transición. Es decir, también **entre el 1 de mayo y el 30 de junio de 2026**.

- **Ejercicios posteriores (2025 en adelante)**

Se presentará **hasta el último día del decimoquinto mes posterior al cierre del periodo impositivo**. Por ejemplo, para un ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2025, el plazo será **hasta el 31 de marzo de 2027**.

Modelo 242: Autoliquidación del IC

El [artículo 32 del Reglamento del IC](#) regula la obligación de presentar la **autoliquidación del IC** y realizar el ingreso correspondiente, obligación que recae en el contribuyente o, en su caso, en la entidad designada como sustituto del contribuyente.

Se cumplirá con esta obligación con la presentación del [Modelo 242 Autoliquidación del IC](#) que permite la determinación e ingreso de la deuda tributaria del IC por parte del contribuyente o, en su caso, su sustituto (conforme a ciertos criterios y orden de prelación), incluyendo la posibilidad de domiciliación bancaria.

Plazos:

- **Periodo impositivo de transición:** En los 25 días naturales siguientes al decimoctavo mes posterior a la conclusión del periodo impositivo de transición, lo que supone **entre el 1 y el 25 de julio de 2026**.

Ningún modelo 242, cualquiera que sea el periodo impositivo a que se refiera, podrá presentarse antes del 30 de junio de 2026, computándose el plazo de los 25 días a partir de dicha fecha.

- **Ejercicios posteriores (2025 en adelante):** En los 25 días naturales siguientes al decimoquinto mes posterior a la conclusión del período impositivo, es decir, **entre el 1 y el 25 de abril del segundo año posterior al ejercicio** (25 de abril de X+2), para ejercicios naturales. Por ejemplo, para un ejercicio cerrado el 31 de diciembre de 2025, el plazo será **entre el 1 y el 25 de abril de 2027**.

◆ Observaciones

Como se indica en la Orden que aprueba el modelo 242, el sustituto del contribuyente, adicionalmente a la autoliquidación que le corresponda como contribuyente, deberá presentar tantas autoliquidaciones como contribuyentes a los que sustituya.

Asimismo, hay que recordar que el Reglamento del IC establece que esta autoliquidación deberá presentarse tanto si la cuota resultante es positiva como en el caso de que sea nula. En este escenario, no es un tema totalmente claro si habría obligación de presentar la autoliquidación en situaciones en las que no resulte cantidad a ingresar en España debido, por ejemplo, a que los países en los que opera el grupo estén cubiertos por algún puerto seguro o el tipo impositivo efectivo sea igual o superior al 15%.

Adicionalmente, habrá que tener en cuenta las posibles obligaciones formales que se pudieran tener que cumplir en los diferentes territorios forales.

Estos aspectos pueden implicar un incremento considerable de obligaciones fiscales a cumplir en España por los grupos afectados.

Contactos

Pelayo Oraa Gil
Socio
KPMG Abogados
Tel. 91 456 38 41
poraa@kpmg.es

Felipe Martinez
Director
KPMG Abogados
Tel. 91 456 34 00
felipemartinez1@kpmg.es

Clara Guasch
Directora
KPMG Abogados
Tel. 93 253 29 00
cguasch@kpmg.es

Isabel Fano
Socia
KPMG Abogados
Tel. 94 479 73 00
ifano@kpmg.es

Oficinas de KPMG en España

A Coruña

Calle de la Fama, 1
15001 A Coruña
T: 981 21 8241
Fax: 981 20 02 03

Alicante

Muelle de Levante, 8
Planta Alta
03001 Alicante
T: 965 92 07 22
Fax: 965 22 75 00

Barcelona

Torre Realia
Plaça de Europa, 41
08908 L'Hospitalet de Llobregat
Barcelona
T: 932 53 2900
Fax: 932 80 49 16

Bilbao

Torre Iberdrola
Plaza Euskadi, 5
48009 Bilbao
T: 944 79 7300
Fax: 944 15 29 67

Girona

Edifici Sèquia
Sèquia, 11
17001 Girona
T: 972 22 0120
Fax: 972 22 22 45

Las Palmas de Gran Canaria

Bravo Murillo, 22
35003 Las Palmas de Gran Canaria
T: 928 32 32 38
Fax: 928 31 91 92

Madrid

Torre de Cristal
Paseo de la Castellana, 259 C
28046 Madrid
T: 91 456 3400
Fax: 91 456 59 39

Málaga

Marqués de Larios, 3
29005 Málaga
T: 952 61 14 00
Fax: 952 30 53 42

Oviedo

Ventura Rodríguez, 2
33004 Oviedo
T: 985 27 69 28
Fax: 985 27 49 54

Palma de Mallorca

Edificio Reina Constanza
Calle de Porto Pi, 8
07015 Palma de Mallorca
T: 971 72 1601
Fax: 971 72 58 09

Pamplona

Edificio Iruña Park
Arcadio M. Larraona, 1
31008 Pamplona
T: 948 17 1408
Fax: 948 17 35 31

San Sebastián

Avenida de la Libertad, 17-19
20004 San Sebastián
T: 943 42 2250
Fax: 943 42 42 62

Sevilla

Avda. de la Palmera, 28
41012 Sevilla
T: 954 93 4646
Fax: 954 64 70 78

Valencia

Edificio Mapfre
Paseo de la Alameda, 35, planta 2
46023 Valencia
T: 963 53 4092
Fax: 963 51 27 29

Vigo

Plaza Compostela, 20
36201, Vigo
T: 986 22 8505
Fax: 986 43 85 65

Zaragoza

Centro Empresarial de Aragón
Avda. Gómez Laguna, 25
50009 Zaragoza
T: 976 45 8133
Fax: 976 75 48 96