

# **ALERTA TRIBUTARIA**

**Diciembre 2011**

---

## **SUMARIO**

- I.- ANÁLISIS NORMATIVO**
- II.- RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES**
- III.- PRONUNCIAMIENTOS JURISPRUDENCIALES**

## ALERTA TRIBUTARIA

Diciembre 2011

SUMARIO DETALLADO<sup>1</sup>I.-ANÁLISIS NORMATIVO<sup>2</sup> .....3

1.- Orden EHA/3377/2011, de 1 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 193 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre determinadas rentas del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación en soporte directamente legible por ordenador, y por la que se modifican los diseños físicos y lógicos del modelo 291, aprobado por Orden EHA/3202/2008, de 31 de octubre y del modelo 196 aprobado por Orden EHA/3300/2008, de 7 de noviembre (BOE de 12 de diciembre de 2011).

2.- Orden EHA/3378/2011, de 1 de diciembre, por la que se modifica la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de

presentación, la Orden EHA/3787/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa regulada en el artículo 36 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos y la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido (BOE de 12 de diciembre de 2011).

3.- Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre, por la que se aprueba la declaración de residencia fiscal a efectos de aplicar la excepción de comunicar el número de identificación fiscal en las operaciones con entidades de crédito, así como la relación de códigos de países y territorios (BOE de 26 de diciembre de 2011).

## II.- RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES.....5

## III.- PRONUNCIAMIENTOS JURISPRUDENCIALES.....5

<sup>1</sup> Las abreviaturas utilizadas se concretan en las páginas 7 y siguientes.

<sup>2</sup> **NOTA:** A la fecha de publicación de la presente Alerta Tributaria se prevé la aprobación por parte del Consejo de Ministros de medidas económicas, entre las cuales puede haber medidas de índole fiscal; el análisis de las mismas, en su caso, se efectuará en los próximos días.

## I.- ANÁLISIS NORMATIVO

**1.- Orden EHA/3377/2011, de 1 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 193 de resumen anual de retenciones e ingresos a cuenta sobre determinados rendimientos del capital mobiliario del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y sobre determinadas rentas del Impuesto sobre Sociedades y del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, correspondiente a establecimientos permanentes, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación en soporte directamente legible por ordenador, y por la que se modifican los diseños físicos y lógicos del modelo 291, aprobado por Orden EHA/3202/2008, de 31 de octubre y del modelo 196 aprobado por Orden EHA/3300/2008, de 7 de noviembre (BOE de 12 de diciembre de 2011).**

La presente Orden introduce las siguientes modificaciones:

- i. Respecto del modelo 193:
    - Aprobación de un nuevo modelo de declaración sustitutivo del anterior.
    - Especificación de los obligados a presentar el modelo:
      - Aquellas personas físicas, jurídicas y demás entidades que estando obligadas a practicar retención a cuenta del IRPF, IS o IRNR, satisfagan alguna renta sujeta a retención.
      - Aquellas entidades domiciliadas, residentes o representadas en España que paguen por cuenta ajena rentas sujetas a retención o que sean depositarias o gestionen el cobro de las rentas de valores que originen la sujeción a retención o ingreso a cuenta.
    - Determinación de las formas de presentación del mismo:
      - Declaraciones que contengan hasta 10.000.000 de registros: presentación obligatoria por vía telemática a través de Internet;
      - Declaraciones que contengan más de 10.000.000 registros: presentación tanto por vía telemática a través de Internet como en soporte directamente legible por ordenador.
- No obstante, en caso de que obligado tributario no tenga la forma jurídica de SA o SRL, o cuyas funciones de gestión no estén atribuidas a la Unidad de Gestión de Grandes Empresas ni a la Delegación Central de Grandes Contribuyentes, también será posible la presentación a través de papel impreso de aquellas declaraciones que contengan hasta 15 registros en total.
- Establecimiento del plazo de presentación:
    - Declaración impresa, durante los veinte primeros días naturales del mes de enero siguiente al año natural a que se refiera la declaración.
    - Declaración impresa generada mediante la utilización de los módulos de impresión desarrollados por la AEAT o declaración presentada por vía telemática a través de Internet o en soporte directamente legible por ordenador, entre el 1 de enero y el 31 de enero del año siguiente al que corresponda dicha declaración.
  - Especificación del lugar y procedimiento de presentación de las declaraciones.
  - Aprobación de un procedimiento de subsanación de aquellos errores detectados en las declaraciones.
  - Establecimiento de reglas aplicables al suministro de información en el supuesto de que existan varios perceptores titulares de un mismo elemento patrimonial, bien o derecho: obligatoriedad de que el citado suministro se efectúe de forma individualizada respecto de cada uno de los cotitulares.

- ii. Modificación del diseño de los modelos 196 y 291 a fin de posibilitar que se facilite la unidad de cuenta empleada en las cuentas bancarias declaradas en dichos modelos, diferenciando las cuentas denominadas en euros de aquellas denominadas en divisas.

Entrada en vigor: el día siguiente de su publicación en el BOE, con efectos para aquellas declaraciones que deban presentarse a partir del 1 de enero de 2012, referidas a la información del ejercicio 2011 y siguientes.

**2.- Orden EHA/3378/2011, de 1 de diciembre, por la que se modifica la Orden EHA/3012/2008, de 20 de octubre, por la que se aprueba el modelo 347 de declaración anual de operaciones con terceras personas, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, la Orden EHA/3787/2008, de 29 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 340 de declaración informativa regulada en el artículo 36 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos y la Orden EHA/3434/2007, de 23 de noviembre, por la que se aprueban los modelos 322 de autoliquidación mensual, modelo individual, y 353 de autoliquidación mensual, modelo agregado, y el modelo 039 de Comunicación de datos, correspondientes al Régimen especial del Grupo de Entidades en el Impuesto sobre el Valor Añadido (BOE de 12 de diciembre de 2011).**

La presente Orden modifica las órdenes ministeriales por las que se aprueban los modelos 347, 340, 322 y 353, en los aspectos que a continuación se indican:

- i. Respecto del modelo 347:
- Se modifica el diseño del modelo para adaptarlo a las modificaciones

normativas introducidas por el RD 1615/2011, de 14 de noviembre<sup>3</sup>.

- Se exige que la información contenida en dicho modelo sea desglosada trimestralmente.
- Se anticipa el plazo de presentación del modelo al mes de febrero.

No obstante, la presentación de la declaración correspondiente al ejercicio 2011 deberá realizarse durante el mes de marzo de 2012.

Las modificaciones anteriores no surtirán efecto en relación con la declaración correspondiente al ejercicio 2011 que deban presentar aquellos sujetos pasivos que estén inscritos en el registro de devolución mensual del IVA.

- ii. Respecto del modelo 340: se modifica el diseño del modelo para adaptarlo a las modificaciones normativas introducidas por el RD 1615/2011, de 14 de noviembre<sup>4</sup>.
- iii. Respecto de los modelos (i) 322 y (ii) 353: se establece la posibilidad de presentar los mismos por vía telemática a través de Internet por el propio declarante o a través de un tercero que actúe en su representación.

Entrada en vigor: el día 1 de enero de 2012, siendo de aplicación por primera vez a las declaraciones/autoliquidaciones relativas al primer periodo de declaración del ejercicio 2012.

<sup>3</sup> y <sup>4</sup> Las modificaciones introducidas por el citado RD fueron analizadas en detalle en la Alerta Tributaria correspondiente al mes de noviembre.

**3.- Orden EHA/3496/2011, de 15 de diciembre, por la que se aprueba la declaración de residencia fiscal a efectos de aplicar la excepción de comunicar el número de identificación fiscal en las operaciones con entidades de crédito, así como la relación de códigos de países y territorios (BOE de 26 de diciembre de 2011).**

Las novedades que introduce la actual Orden respecto de la declaración de residencia fiscal son las siguientes:

- i. Aprobación del modelo de declaración de residencia fiscal necesaria para acreditar la condición de no residente respecto de aquellas personas o entidades que (i) efectúen operaciones de cambio de moneda y compra de cheques de viaje por importe inferior a 3.000 euros, (ii) sean titulares de cuentas en euros y en divisas, ya sean de activo, pasivo o valores; o (iii) libren cheques contra la entrega de efectivo, bienes, valores u otro tipo de cheques.
- ii. Establecimiento de una nueva relación de códigos de países y territorios.
- iii. Modificación de la lista de países que deben incluirse en la información a suministrar a través del modelo 299, de conformidad con la nueva relación de códigos de países y territorios aprobada.

Entrada en vigor: el día siguiente de su publicación en el BOE, si bien los nuevos códigos deberán aplicarse por primera vez a las declaraciones informativas correspondientes al ejercicio 2011 que se presenten a partir del 1 de enero de 2012.

## **II.- RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES**

---

### **Normativa interna**

**1.- Orden EHA/3411/2011, de 5 de diciembre, por la que se establece el nuevo sistema de Índices de Precios de Consumo, base 2011 (BOE de 16 de diciembre de 2011).**

**2.- Resolución de 16 de diciembre de 2011, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se establece el procedimiento para efectuar por medios telemáticos el embargo de dinero en cuentas a la vista abiertas en entidades de crédito (BOE de 27 de diciembre de 2011).**

**3.- Orden EHA/3551/2011, de 13 de diciembre, por la que se aprueban los precios medios de venta aplicables en la gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones e Impuesto Especial sobre Determinados Medios de Transporte (BOE de 29 de noviembre de 2011).**

**4.- Orden EHA/3567/2011, de 19 de diciembre, por la que se actualizan referencias de códigos de la nomenclatura combinada contenidas en la Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.**

## **III.- PRONUNCIAMIENTOS JURISPRUDENCIALES**

---

**1.- Sentencia de 16 de noviembre de 2011, de la Sala Tercera del Tribunal Supremo, (Recurso nº 2/2011) (BOE de 20 de diciembre de 2011).**

La presente sentencia estima la cuestión de legalidad planteada en relación con el art. 11.3 del RIRPF relativo a la aplicación de la reducción del 40%, prevista en el art. 18.2 de la LIRPF, a aquellos rendimientos derivados de la concesión del derecho de opción de compra sobre acciones o participaciones a los trabajadores, cuando se ejerciten transcurridos más de dos años desde su concesión, en el inciso que exige que no se reconozca al trabajador la posibilidad de resultar beneficiario de dicha concesión con periodicidad anual.

El TS, por remisión a su sentencia de fecha 30 de abril de 2009 -dictada en una cuestión idéntica a la ahora resuelta-, determina que el RIRPF está introduciendo *ex novo* una

limitación no contemplada por la LIRPF respecto de dichos rendimientos, toda vez que las únicas limitaciones establecidas por la misma para la aplicación de la citada reducción se refieren al período de generación y a su carácter periódico o recurrente, pero no a la forma en que se conceda el derecho de opción o a la limitación temporal que debe incluirse en el ejercicio la concesión.

No obstante, en la medida en que dicha limitación fue introducida en la LIRPF mediante la Disp. Adic. Trigésimo primera por la Ley 2/2011, de 4 de marzo, el fallo del TS no tendrá incidencia material.

**2.- Sentencia de 23 de noviembre de 2011, de la Sala Tercera del Tribunal Supremo, (Recurso nº 102/2010) (BOE de 20 de diciembre de 2011).**

La citada sentencia estima el recurso de casación en interés de la ley interpuesto, fijando como doctrina legal que, en el supuesto de instalación de plantas fotovoltaicas de energía solar, forman parte de la base imponible del ICIO el coste de todos los elementos necesarios para la captación de la energía que figuren en el proyecto para el que se solicita la licencia de obras y carezcan de singularidad o identidad propia respecto de la construcción realizada.

**3.- Sentencia de 28 de noviembre de 2011, de la Sala Tercera del Tribunal Supremo (Recurso nº 278/2010) (BOE de 20 de diciembre de 2011).**

La presente sentencia anula el término “física” (dentro de la expresión “persona física”) que incluye el artículo 4, apartado primero, letra a), del Real Decreto número 335/2010, de 19 de marzo, por el que se regula el derecho a efectuar declaraciones en aduana y la figura del representante aduanero, respecto de la determinación de la condición de representante aduanero.

## ABREVIATURAS

**AEAT:** Agencia Estatal de Administración Tributaria.

**AF:** Acuerdo foral.

**AEIE:** Agrupaciones Europeas de Interés Económico.

**AN:** Audiencia Nacional.

**Ar:** Aranzadi (Repertorio de Jurisprudencia).

**art.:** artículo.

**ARC:** Código Administrativo de Referencia.

**CAE:** Código de Actividad y del Establecimiento.

**CC:** Real Decreto de 24 de julio de 1889, Código Civil.

**CCAA:** Comunidades Autónomas.

**CCom.:** Real Decreto de 22 de agosto de 1885, Código de Comercio.

**CDFUE:** Carta de Derechos Fundamentales de la Unión Europea.

**CDI:** Convenio para evitar la Doble Imposición.

**CE:** Comunidad Europea.

**C:** Constitución Española.

**CP:** Ley Orgánica 10/1995, de 23 de noviembre, del Código Penal.

**CV:** Contestación Vinculante a Consulta.

**D:** Decreto.

**DGIFT:** Dirección General de Inspección Financiera y Tributaria.

**DGT:** Dirección General de Tributos.

**Dir.:** Directiva.

**Disp.:** Disposición.

**Disp. Adic.:** Disposición Adicional.

**Disp. Derog.:** Disposición Derogatoria.

**Disp. Transit.:** Disposición Transitoria.

**DL:** Decreto Ley.

**DLeg:** Decreto Legislativo.

**D.N.I.:** Documento Nacional de Identidad.

**DOUE:** Diario Oficial de la Unión Europea.

**ed.:** Edición.

**EDS:** Estimación Directa Simplificada.

**EELL:** Entidades Locales.

**EEMM:** Estados Miembros.

**EFTA:** Asociación Europea de Libre Comercio.

**EMCS:** Sistema de control mediante procedimientos informáticos de los movimientos intracomunitarios de los productos objeto de los impuestos especiales, basado en el documento administrativo electrónico.

**EO:** Estimación Objetiva.

**EP:** Establecimiento Permanente.

**ERD:** Empresa de Reducida Dimensión.

**ET:** Real Decreto Legislativo 1/1995, de 24 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Estatuto de los Trabajadores.

**IAE:** Impuesto sobre Actividades Económicas.

**IBI:** Impuesto sobre Bienes Inmuebles.

**Ibíd.:** En el mismo lugar.

**ICIO:** Impuesto sobre Construcciones, Instalaciones y Obras.

**IGTE:** Impuesto General sobre el Tráfico de las Empresas.

**IIEE:** Impuestos Especiales.

**IIVTNU:** Impuesto sobre el Incremento de Valor de los Terrenos de Naturaleza Urbana.

**IP:** Impuesto sobre el Patrimonio.

**IPC:** Índice de Precios al Consumo.

**IPS:** Impuesto sobre Primas de Seguros (art. 12 de la Ley 13/1996, de 30 de diciembre).

**IRNR:** Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

**IRPF:** Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

**IS:** Impuesto sobre Sociedades.

**ISD:** Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

**ITP y AJD:** Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

**IVA:** Impuesto sobre el Valor Añadido.

**IVMDH:** Impuesto sobre las Ventas Minoristas de Determinados Hidrocarburos.

**LBRL:** Ley 7/1985, de 2 de abril, de Bases del Régimen Local.

**LC:** Ley 22/2003, de 9 de julio, Concursal.

**LEC:** Ley 1/2000, de 7 de enero, de Enjuiciamiento Civil.

**LGP:** Ley 47/2003, de 26 de noviembre, General Presupuestaria.

**LGT:** Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

**LIIC:** Ley 35/2003, de 4 de noviembre, de Instituciones de Inversión Colectiva.

**LIIEE:** Ley 38/1992, de 28 de diciembre, de Impuestos Especiales.

**LIP:** Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio.

**LIRPF:** Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de No Residentes y sobre el Patrimonio.

**LISD:** Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

**LIVA:** Ley 37/1992, de 28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido.

**LJCA:** Ley 29/1998, de 13 de julio, reguladora de la Jurisdicción Contencioso-Administrativa.

**LO:** Ley Orgánica.

**LOFCA:** Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas.

**LORC:** Ley Orgánica 8/2003, de 9 de julio, para la Reforma Concursal.

**LOPJ:** Ley Orgánica 6/1985, de 1 de julio, del Poder Judicial.

**LOTG:** Ley Orgánica 2/1979, de 3 de octubre, del Tribunal Constitucional.

**LPGE:** Ley de Presupuestos Generales del Estado.

**LRJPAC:** Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común.

**LSRL:** Ley 2/1995, de 23 de marzo, de Sociedades de Responsabilidad Limitada.

**LTPP:** Ley 8/1989, de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos.

**MEH:** Ministerio de Economía y Hacienda.

**Nº:** número.

**N.I.E.:** Número de Identificación de Extranjeros.

**N.I.F.:** Número de Identificación Fiscal.

**OM:** Orden Ministerial.

**p/p.:** página/s.

**P. ej.:** Por ejemplo.

**PGC:** Plan General de Contabilidad.

**RD:** Real Decreto.

**RD-Ley:** Real Decreto-Ley.

**RDLeg:** Real Decreto Legislativo.

**Res.:** Resolución.

**RIIEE:** Reglamento de los Impuestos Especiales, aprobado por el Real Decreto 1165/1995, de 7 de julio.

**RIRPF:** Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero, aprobado por el Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo.

**RGGI:** Reglamento General de las Actuaciones y los Procedimientos de Gestión e Inspección Tributaria y de desarrollo de las Normas Comunes de los Procedimientos de Aplicación de los Tributos aprobado por el Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio,

**RGR:** Reglamento General de Recaudación, aprobado por el Real Decreto 939/2005, de 29 de julio,

**RGRA:** Reglamento General de Revisión en Vía Administrativa, aprobado por el Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo.

**RIRNR:** Reglamento del Impuesto sobre la Renta de no Residentes, aprobado por el Real Decreto 1776/2004, de 30 de julio.

**RIS:** Reglamento del Impuesto sobre Sociedades, aprobado por el Real Decreto 1777/2004, de 30 de julio.

**RISD:** Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aprobado por el Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre.

**RITPAJ:** Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por el Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo.

**RIVA:** Reglamento del Impuesto sobre el Valor Añadido, aprobado por el Real Decreto 1624/1992, de 29 de diciembre.

**ROI:** Registro de Operadores Intracomunitarios.

**RRST:** Reglamento General del Régimen Sancionador Tributario, aprobado por el Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre.

**SA:** Sociedad Anónima.

**SAL:** Sociedad Anónima Laboral

**SMI:** Salario Medio Interprofesional.

**SRL:** Sociedad de Responsabilidad Limitada.

**SRL**: Sociedad de Responsabilidad Limitada Laboral.

**ss.:** siguientes.

**t.:** tomo.

**TAI:** Territorio de Aplicación del Impuesto.

**TC:** Tribunal Constitucional.

**TEA:** Tribunal Económico-Administrativo.

**TEAC:** Tribunal Económico-Administrativo Central.

**TFUE:** Tratado de Funcionamiento de la Unión Europea.

**TJUE:** Tribunal de Justicia de la Unión Europea.

**TMG:** Tipo Medio de Gravamen.

**TR:** Texto Refundido.

**TRLCI:** Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario.

**TRLGEP:** Real Decreto Legislativo 2/2007, de 28 de diciembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley General de Estabilidad Presupuestaria.

**TRLIRNR:** Real Decreto Legislativo 5/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de no Residentes.

**TRLIS:** Real Decreto Legislativo 4/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Sociedades.

**TRLSA:** Real Decreto Legislativo 1564/1989, de 22 de diciembre, por el que se aprueba el Texto Refundido Ley Sociedades Anónimas.

**TRLITPAJD:** Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.

**TRLRHL/LHL:** Real Decreto Legislativo 2/2004, 5 de marzo por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

**TS:** Tribunal Supremo.

**TSJ:** Tribunal Superior de Justicia.

**UE:** Unión Europea.

**UTE:** Unión Temporal de Empresas.

**V. gr.:** Verbi gratia.

**vol.:** volumen.

**VV.AA.:** Varios autores.

**ZEC:** Zona Especial Canaria.

**CMS Albiñana & Suárez de Lezo, C/ Génova, 27 – 28004 Madrid – España**  
T +34 91 451 93 00 – F +34 91 442 60 45 – [madrid@cms-asl.com](mailto:madrid@cms-asl.com)

CMS Albiñana & Suárez de Lezo es una de las firmas de abogados con más historia y prestigio del mercado español, con oficinas en Madrid, Sevilla y Marbella. Combinamos tradición y vanguardia, especialización y cercanía como valores para lograr la máxima satisfacción de los clientes.

Con cerca de 90 abogados, nuestra finalidad es mantener una relación estrecha de trabajo con el cliente para comprender y anticipar sus necesidades y estar a su entera disposición para llevar a cabo sus objetivos de negocio.

Como Despacho multidisciplinar, ofrecemos a través de nuestras distintas áreas de experiencia un servicio completo de asesoramiento legal y fiscal que cubre todas las necesidades de nuestros clientes.

CMS Albiñana y Suárez de Lezo pertenece a la organización CMS que integra a los principales despachos europeos independientes y cuya ambición es la de ser reconocida como la mejor firma de servicios legales y fiscales en Europa.

[www.cms-asl.com](http://www.cms-asl.com) | [www.cmslegal.com](http://www.cmslegal.com)

**Los despachos miembros de CMS son:** CMS Adonnino Ascoli & Cavasola Scamoni (Italia); CMS Albiñana & Suárez de Lezo, S.L.P. (España); CMS Bureau Francis Lefebvre (Francia); CMS Cameron McKenna LLP (Reino Unido); CMS DeBacker (Bélgica); CMS Derks Star Busmann (Holanda); CMS von Erlach Henrici Ltd. (Suiza); CMS Hasche Sigle (Alemania) y CMS Reich-Rohrwig Hainz Rechtsanwälte GmbH (Austria).

**Las oficinas CMS son:** **Ámsterdam, Berlín, Bruselas, Londres, Madrid, París, Roma, Viena, Zúrich,** Aberdeen, Argelia, Amberes, Arnhem, Beijing, Belgrado, Bratislava, Bristol, Bucarest, Budapest, Buenos Aires, Casablanca, Colonia, Dresde, Dusseldorf, Edimburgo, Estrasburgo, Frankfurt, Hamburgo, Kiev, Leipzig, Liubliana, Lyon, Marbella, Milán, Montevideo, Moscú, Múnich, Praga, Sao Paulo, Sarajevo, Sevilla, Shanghái, Sofía, Stuttgart, Utrecht, Varsovia y Zagreb.

CMS está asociada con The Levant Lawyers con oficinas con oficinas en Abu Dabi, Beirut, Dubái y Kuwait.