

# **ALERTA TRIBUTARIA**

**Febrero 2011**

---

## **SUMARIO**

- I. – ANÁLISIS NORMATIVO**
- II. – RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES**

## ALERTA TRIBUTARIA

Febrero 2011

### SUMARIO DETALLADO<sup>1</sup>

---

#### I.- ANÁLISIS NORMATIVO.....3

1.- Real Decreto-Ley 2/2011, de 18 de febrero, para el reforzamiento del sistema financiero (BOE de 19 de febrero de 2011).

2.- Resolución de 2 de febrero de 2011, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las Directrices Generales del Plan General de Control Tributario de 2011 (BOE de 7 de febrero de 2011).

3.- Orden EHA/394/2011, de 21 de febrero, por la que se aprueba el modelo 140, de solicitud del abono anticipado y comunicación de variaciones de la deducción por maternidad del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (BOE de 28 de febrero de 2011).

#### II.- RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES.....4

---

<sup>1</sup> Las abreviaturas utilizadas se concretan en las páginas 5 y siguientes.

## I.- ANÁLISIS NORMATIVO

### 1.- Real Decreto-Ley 2/2011, de 18 de febrero, para el reforzamiento del sistema financiero (BOE de 19 de febrero de 2011).

El presente RD Ley incorpora al TRLIS determinadas novedades fiscales relativas, con carácter general, a las entidades de crédito integradas en un sistema institucional de protección -SIP- tendentes a asegurar la neutralidad en los procesos de reestructuración del sistema financiero. Destacamos:

- i. La posibilidad de que, para los periodos impositivos iniciados a partir del 1 de enero de 2011, dichas entidades adquieran la condición de sociedades dependientes, bajo el cumplimiento de determinados requisitos.
- ii. Nuevo régimen de consolidación fiscal de los grupos formados por las citadas entidades y de los grupos resultantes del ejercicio indirecto de la actividad financiera de las cajas de ahorros. Podrá aplicarse desde: (i) el inicio del periodo impositivo correspondiente al 2011 o, de ser posterior, (ii) el inicio del periodo impositivo en que se constituya el SIP.
- iii. La inclusión de un régimen transitorio para la determinación de la base imponible del periodo impositivo correspondiente al ejercicio 2010 de las cajas de ahorro y de la entidad central integrantes en un SIP, constituido en dicho ejercicio: no tendrán la consideración de gasto deducible y de ingreso computable, aquellos gastos e ingresos contabilizados por dichas entidades como consecuencia de la puesta en común de los resultados de las entidades integrantes del sistema.
- iv. Entrada en vigor: al día siguiente de su publicación en el BOE.

### 2.- Resolución de 2 de febrero de 2011, de la Dirección General de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se aprueban las Directrices Generales del Plan General de Control Tributario de 2011 (BOE de 7 de febrero de 2011).

Las principales áreas de riesgo y criterios básicos de desarrollo del Plan General de Control Tributario se agrupan en los siguientes ámbitos:

- i. Comprobación e investigación del fraude fiscal. Se controlarán, prioritariamente:
  - A los obligados tributarios con mayor riesgo fiscal.
  - La economía sumergida.
  - La deslocalización y la planificación fiscal abusiva.
  - La utilización abusiva de los precios de transferencia en el ámbito internacional respecto de: (i) las reestructuraciones empresariales, (ii) la valoración de los intangibles y (iii) el tratamiento de las pérdidas derivadas de la crisis económica.

Se fomentarán los acuerdos previos de valoración como medida preventiva.

  - Las áreas respecto de las que la AEAT ha venido realizando actuaciones de control en años anteriores para el adecuado cumplimiento del sistema tributario.
  - El comercio exterior y los Impuestos Especiales.
  - Los intercambios internacionales de información para: (i) la prevención del incumplimiento tributario y (ii) la detección de economías sumergidas.
- ii. Control del fraude en fase recaudatoria: actuaciones tendentes a lograr el cobro efectivo de las regularizaciones y liquidaciones de las actuaciones tributarias y aduaneras.
- iii. Control del fraude en relación con los tributos cedidos. Se prevé el fomento y desarrollo de los intercambios de información entre administraciones.

**3.- Orden EHA/394/2011, de 21 de febrero, por la que se aprueba el modelo 140, de solicitud del abono anticipado y comunicación de variaciones de la deducción por maternidad del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (BOE de 28 de febrero de 2011).**

La desaparición de la ayuda por nacimiento o adopción en sus dos vías de percepción impone la necesidad de (i) suprimir el modelo 141 y (ii) aprobar la mencionada Orden mediante la que:

- i. Se regula el modelo 140 -"Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas. Deducción por maternidad. Solicitud de abono anticipado y comunicación de variaciones"- (art. 81 LIRPF).
- ii. Se dispone un régimen transitorio con el fin de que la AEAT mantenga determinadas competencias respecto de solicitudes relativas a nacimientos y adopciones producidas en el año 2010.
- iii. Entrada en vigor y eficacia temporal: al día siguiente de su publicación en el BOE y surtirá efectos a partir del 1 de marzo de 2011.

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

### **Acuerdos internacionales**

**1.- Instrumento de Ratificación del Convenio relativo al despacho de aduanas centralizado, en lo que se refiere a la distribución de los gastos de recaudación nacionales que se retienen cuando se ponen a disposición del presupuesto de la UE los recursos propios tradicionales, hecho en Bruselas el 10 de marzo de 2009. Aplicación provisional (BOE de 18 de febrero 2011).**

**2.- Autorización del Consejo de Ministros para la firma del Protocolo entre el Reino de España y la Confederación Suiza que modifica el Convenio vigente para evitar la doble imposición en materia de impuestos sobre la**

**renta y sobre el patrimonio, firmado en Berna el 26 de abril de 1966, y su Protocolo, modificados por el Protocolo firmado en Madrid el 29 de junio de 2006 (Consejo de Ministros de 18 de febrero de 2011).**

### **Normativa interna**

**1.- Resolución de 4 de febrero de 2011, de la Presidencia de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, sobre uso de código seguro de verificación y por la que se crean sellos electrónicos del organismo (BOE de 12 de febrero de 2011).**

**2.- Resolución de 7 de febrero de 2011, de la Dirección General de Coordinación Financiera con las Comunidades Autónomas y con las Entidades Locales, por la que se desarrolla la información a suministrar por las Corporaciones locales relativa al esfuerzo fiscal y su comprobación en las Delegaciones de Economía y Hacienda (BOE de 12 de febrero de 2011).**

**3.- Orden EHA/328/2011, de 16 de febrero, por la que se aprueba el modelo de autoliquidación y pago de la Tasa prevista en el artículo 23 de la Ley 19/1988, de 12 de julio, de Auditoría de Cuentas (BOE de 21 de febrero de 2011).**

**4.- Acuerdo del Gobierno y la Comunidad Foral de Navarra sobre el convenio económico para el periodo 2010-2014 (Fuente: Ministerio Economía y Hacienda).**

## ABREVIATURAS

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

**AF:** Acuerdo foral.

**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. Adic.:** Disposición Adicional.

**DL:** Decreto Ley.

**DLeg:** Decreto Legislativo.

**ed.:** Edición.

**EDS:** Estimación Directa Simplificada.

**EELL:** Entidades Locales.

**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.

**IIIEE:** 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.

**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.

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

**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.

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

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

**n.º:** número.

**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.

**RDLe:** Real Decreto-Ley.

**RDLeg:** Real Decreto Legislativo.

**Res.:** Resolución.

**RGAT:** Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el 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.

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

**RIRPF:** Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el 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.

**RGR:** Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación.

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

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

**RISD:** Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

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

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

**ROI:** Registro de Operadores Intracomunitarios.

**RRA:** Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento General de Revisión en Vía Administrativa.

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

**SMI:** Salario Medio Interprofesional.

**ss.:** siguientes.

**t.:** tomo.

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

**TC:** Tribunal Constitucional.

**TEA:** Tribunal Económico-Administrativo.

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

**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 en Abu Dabi, Beirut, Dubái y Kuwait.