

# **ALERTA TRIBUTARIA**

**Octubre 2010**

---

## **SUMARIO**

- I. – ANÁLISIS NORMATIVO**
- II. – INICIATIVAS NORMATIVAS**

## ALERTA TRIBUTARIA

Octubre 2010

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

---

#### I.- ANÁLISIS NORMATIVO.....3

1.- Orden EHA/2631/2010, de 5 de octubre, por la que se modifica la Orden EHA/3947/2006, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los modelos, plazos, requisitos y condiciones para la presentación e ingreso de la declaración-liquidación y la declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón y se modifica la Orden de 15 de junio de 1995, en relación con las entidades de depósito que prestan servicio de colaboración en la gestión recaudatoria (BOE de 12 de octubre de 2010).....3

2.- Orden EHA/2770/2010, de 26 de octubre, por la que se aprueba el modelo 521 «Relación Trimestral de Primeras Materias Entregadas» y se establecen el plazo y el procedimiento para su presentación (BOE de 29 de octubre de 2010).....3

#### II.- INICIATIVAS NORMATIVAS.....3

1.- Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.....3

---

<sup>1</sup> Las abreviaturas utilizadas se concretan en las páginas 6 y siguientes.

## I.- ANÁLISIS NORMATIVO

**1.- Orden EHA/2631/2010, de 5 de octubre, por la que se modifica la Orden EHA/3947/2006, de 21 de diciembre, por la que se aprueban los modelos, plazos, requisitos y condiciones para la presentación e ingreso de la declaración-liquidación y la declaración resumen anual de operaciones del Impuesto Especial sobre el Carbón y se modifica la Orden de 15 de junio de 1995, en relación con las entidades de depósito que prestan servicio de colaboración en la gestión recaudatoria (BOE de 12 de octubre de 2010).**

Se modifican los modelos de declaración-liquidación (modelo 595) y de declaración resumen anual (modelo 596), relativos al Impuesto Especial sobre el Carbón, para:

- i. Recoger que, desde el 1 de enero de 2010, el Código de Actividad del Carbón consta de trece caracteres.
- ii. Incorporar la nueva estructura del Código de Actividad del Carbón.

**2.- Orden EHA/2770/2010, de 26 de octubre, por la que se aprueba el modelo 521 «Relación Trimestral de Primeras Materias Entregadas» y se establecen el plazo y el procedimiento para su presentación (BOE de 29 de octubre de 2010).**

Se aprueba el nuevo modelo 521 para:

- i. Adecuarlo al resto de modelos utilizados en la gestión de los Impuestos Especiales, tras las modificaciones en su Reglamento por el RD 191/2010.
- ii. Establecer el plazo y procedimiento para su presentación telemática.

## II.- INICIATIVAS NORMATIVAS

**1.- Proyecto de Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2011.**

i. IRPF:

- Determinación de los coeficientes de actualización del valor de adquisición para transmisiones de bienes inmuebles no afectos a actividades económicas.
- Modificación de la escala general de gravamen:
  - Disminución de los tipos aplicables a las bases liquidables generales.
  - Aprobación de dos nuevos tramos para bases liquidables generales superiores a 120.000 € (22,5%) y a 175.000 € (23,5%).
- Modificación de los tipos de gravamen del ahorro, con efectos desde 1 enero de 2010:
  - Estatal: hasta 6.000 € será del 9,5% y desde 6.000,01 € en adelante, 10,50%.
  - Autonómico: hasta 6.000 € será del 9,5% y desde 6.000,01 € en adelante, 10,50%.

El tipo de gravamen del ahorro no se ve alterado respecto de la anterior regulación: 19% y 21%.

- Supresión de la deducción por nacimiento o adopción.
- Establecimiento de medidas para evitar el diferimiento de la tributación de los accionistas y partícipes de instituciones de inversión colectiva, con efectos para las reducciones de capital y distribución de la prima de emisión, efectuadas a partir de 23 de septiembre de 2010.
- Modificación de la tributación de las retribuciones plurianuales con efectos 1 de enero de 2011. La cuantía del rendimiento íntegro sobre la que se aplicará la reducción del 40% no podrá superar el importe de 300.000 € anuales.

- Eliminación de la deducción por inversión en vivienda habitual, con vigencia a partir de 1 de enero de 2011, para aquellos contribuyentes cuya base imponible sea igual o superior a 24.107,20 €.
  - Equiparación de la deducción por alquiler de vivienda con la deducción por inversión de vivienda habitual, con efectos 1 de enero de 2011, respecto de:
    - El límite “subjetivo”: contribuyentes cuya base imponible sea inferior a 24.107,20 €.
    - El cálculo de la base máxima de deducción.
  - Incremento de diez puntos porcentuales, con efectos desde el 1 de enero de 2011, de la reducción del rendimiento neto derivado del arrendamiento de bienes inmuebles destinados a vivienda: del 50 al 60%.  
Asimismo, se reduce la edad requerida del arrendatario para aplicar la reducción del 100%: de 35 a 30 años.
  - Compensación fiscal por percepción de determinados rendimientos de capital mobiliario con período de generación superior a dos años en 2010.
- ii. IRNR:
- Modificación del alcance del concepto de sociedad matriz, desde el 1 de enero de 2011, para considerar exentos los beneficios distribuidos por las sociedades filiales residentes en territorio español a sus matrices residentes en otros Estados miembros de la UE: se reduce el porcentaje requerido de participación directa o indirecta en el capital de otra sociedad del 10% al 5%.
- iii. IS:
- Determinación de los coeficientes de corrección monetaria respecto del momento de adquisición del elemento patrimonial.
  - Aprobación del porcentaje del pago fraccionado para periodos impositivos iniciados durante el año 2011, consistente en:
    - El 18%, para la modalidad prevista en el artículo 45.2 de la LIS.
    - El resultado de multiplicar por cinco séptimos el tipo de gravamen redondeado por defecto, para la modalidad prevista en el artículo 45.3 de la LIS.
  - Inaplicación de la deducción regulada en el artículo 12.5 de la LIS para las adquisiciones realizadas a partir del 21 de diciembre de 2007 y con vigencia indefinida, de valores representativos de la participación en fondos propios de entidades residentes en otro Estado miembro de la UE.
  - Inclusión de un nuevo supuesto de tributación para el caso de reducciones de capital y distribución de prima de emisión, realizadas por sociedades de inversión de capital variable, efectuadas a partir del 23 de septiembre de 2010.
  - Aplicación de los incentivos fiscales previstos para las empresas de reducida dimensión en los tres períodos impositivos inmediatos y siguientes a aquél en el que la entidad o conjunto de entidades alcancen los 8 millones de euros como cifra de negocios. Tendrá efectos para los periodos impositivos iniciados a partir de 1 de enero de 2011.
- iv. IBI:
- Aprobación de las normas para la actualización de los valores catastrales de bienes inmuebles mediante la aplicación del coeficiente 1.
- v. IVA:
- Adaptación de la LIVA a la Dir. 2009/69/CE del Consejo, de 25 de junio de 2009, por la que se modifica la Dir. 2006/112/CE, relativa al sistema común del IVA en lo que respecta a la evasión fiscal vinculada a la importación.
  - Adecuación de la LIVA a la Dir. 2009/162/UE del Consejo, de 22 de diciembre de 2009, por la que se modifican diversas disposiciones de la Dir. 2006/112/CE, relativa al sistema común del IVA.

vi. ITP y AJD:

- Aprobación, con efectos 1 de enero de 2011, de la escala para la rehabilitación y transmisión de grandezas y títulos nobiliarios, y para el uso en España de títulos extranjeros.

vii. IIEE:

- Actualización de conceptos y definiciones del Impuesto sobre las Labores del Tabaco.

viii. Determinación del interés del dinero:

- Legal: 4%.
- Demora: 5%.

## ABREVIATURAS

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

**AF:** Acuerdo foral.

**AN:** Audiencia Nacional.

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

**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.

**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 (artículo 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.

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

**RD Leg:** 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.