

# **ALERTA TRIBUTARIA**

**Agosto-Septiembre 2011**

---

## **SUMARIO**

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

## ALERTA TRIBUTARIA

Agosto- Septiembre 2011

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

---

#### I.- ANÁLISIS NORMATIVO.....3

1.- Orden CIN/2212/2011, de 29 de julio, por la que se exime en determinados casos de la presentación del informe técnico en la emisión de los informes motivados previstos en el Real Decreto 1432/2003, de 21 de noviembre, y se actualiza el formato para solicitar los mismos (BOE de 5 de agosto de 2011).

2.- Real Decreto-ley 9/2011, de 19 de agosto, de medidas para la mejora de la calidad y cohesión del sistema nacional de salud, de contribución a la consolidación fiscal, y de elevación del importe máximo de los avales del Estado para 2011 (BOE de 20 de agosto de 2011).

3.- Real Decreto-ley 13/2011, de 16 de septiembre, por el que se restablece el Impuesto sobre el Patrimonio, con carácter temporal (BOE de 17 de septiembre de 2011).

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

#### III.- NORMAS EN TRAMITACIÓN.....4

---

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

## I.- ANÁLISIS NORMATIVO

**1.- Orden CIN/2212/2011, de 29 de julio, por la que se exime en determinados casos de la presentación del informe técnico en la emisión de los informes motivados previstos en el Real Decreto 1432/2003, de 21 de noviembre, y se actualiza el formato para solicitar los mismos (BOE de 5 de agosto de 2011).**

La presente se aprueba con el objetivo de reducir la carga administrativa y ahorrar trámites y costes a aquellos beneficiarios de ayudas a proyectos de investigación y desarrollo, de innovación tecnológica y de programas de recursos humanos. Para ello:

- i. Se exime a dichos beneficiarios, en determinados supuestos, de la obligación de aportar un informe técnico relativo a: (i) la calificación de las actividades e identificación de los gastos e inversiones asociadas a investigación y desarrollo e innovación, o (ii) el cumplimiento de los requisitos científicos y tecnológicos del personal investigador, a efectos de la obtención de los informes motivados acreditativos del cumplimiento de los requisitos necesarios para la aplicación de la deducción fiscal por actividades de I+D+i (ex art. 35 del TRLIS).
- ii. Se actualizan los formatos para solicitar los informes técnicos.

Entrada en vigor: el día siguiente de su publicación en el BOE.

**2.- Real Decreto-ley 9/2011, de 19 de agosto, de medidas para la mejora de la calidad y cohesión del sistema nacional de salud, de contribución a la consolidación fiscal, y de elevación del importe máximo de los avales del Estado para 2011 (BOE de 20 de agosto de 2011).**

Este RD Ley ya fue objeto de análisis en una Alerta Tributaria independiente y específica publicada el pasado mes de agosto.

**3.- Real Decreto-ley 13/2011, de 16 de septiembre, por el que se restablece el Impuesto sobre el Patrimonio, con carácter temporal (BOE de 17 de septiembre de 2011).**

El presente RD Ley tiene como objeto el restablecimiento, con carácter temporal durante los ejercicios 2011 y 2012, de la exigibilidad del IP. De este modo, el devengo del mismo se producirá el próximo 31 de diciembre de 2011 y el 31 de diciembre de 2012, respectivamente.

No sufriendo en si misma la estructura del Impuesto modificaciones relevantes, recogemos a continuación los aspectos más significativos del "renovado" IP, en comparación con la redacción vigente de la LIP en el momento de su eliminación:

- i. Elevación del importe de la exención parcial de la vivienda habitual a 300.000 euros (anteriormente se establecía como límite 150.253,03 euros). Conviene recordar que este importe (como los restantes a los que se alude en este número) se refiere a cada sujeto pasivo, por lo que un matrimonio que posea una vivienda adquirida en régimen de gananciales o en cualquier otro régimen económico matrimonial con arreglo al cual la titularidad sea común, no tributará si su valor no excede de 600.000 euros.
- ii. Elevación de la reducción de la base imponible en concepto de mínimo exento a 700.000 euros (con la anterior redacción se fijaba en un importe de 108.182,18 euros). No obstante, las CCAA, en el ejercicio de sus competencias normativas, podrán establecer un mínimo exento distinto.
- iii. Ampliación del ámbito de aplicación del mínimo exento no sólo a los no residentes que tributen por obligación personal, sino también a los que tributen por obligación real.
- iv. Restablecimiento de la obligación (cuyo incumplimiento será sancionable) de los sujetos pasivos no residentes en territorio español de (i) nombrar un representante (persona física/jurídica) con domicilio en España para que les represente ante la AEAT, cuando operen mediante EP o cuando por la cuantía y características del

patrimonio del sujeto pasivo situado en territorio español así lo requiera la Administración tributaria, y (ii) comunicar dicho nombramiento antes del fin del plazo de declaración del IP.

- v. Eliminación de la bonificación estatal sobre la cuota íntegra del 100%.
- vi. Establecimiento de una bonificación del 75% de la parte de la cuota respecto de los bienes o derechos de contenido económico computados para la determinación de la base imponible situados o que debieran ejercitarse o cumplirse en Ceuta y Melilla y sus dependencias.
- vii. Reactivación de la obligación de presentar autoliquidación.
- viii. Obligación de presentar autoliquidación respecto de aquellos sujetos pasivos cuya cuota tributaria resulte a ingresar, una vez aplicadas las deducciones o bonificaciones que procedieren, o cuando no siendo éste el caso, el valor de sus bienes o derechos resulte superior a 2.000.000 euros (previamente a la eliminación del Impuesto, el límite estaba fijado en 601.012 euros).
- ix. Incorporación, con efectos a partir de 1 de enero de 2013, de una bonificación de la cuota íntegra del 100% a los sujetos pasivos por obligación personal o real de contribuir.

Entrada en vigor: el día siguiente al de su publicación en el BOE.

## II.- RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES

### Acuerdos internacionales

1.- Aplicación provisional de la Enmienda al "Acuerdo Marco de la Facilidad Europea de Estabilización Financiera entre el Reino de Bélgica, la República Federal de Alemania, la República de Estonia, Irlanda, la República Helénica, el Reino de España, la República Francesa, la República Italiana, la República de Chipre, el Gran Ducado de Luxemburgo, la República de Malta, el Reino de los Países Bajos, la República de Austria, la República Portuguesa, la República de Eslovenia, la

República Eslovaca, la República de Finlandia y la Facilidad Europea de Estabilización Financiera", firmada en Madrid el 5 de septiembre de 2011 (BOE de 8 de septiembre de 2011).

2.- Convenio entre el Reino de España y Barbados para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de impuestos sobre la renta, hecho en Bridgetown el 1 de diciembre de 2010 (BOE de 14 de septiembre de 2011).

## III. – NORMAS EN TRAMITACIÓN

1.- Proyecto de Orden EHA/xx/2011, de xx, de xx, por la que se procede a la modificación de 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, de 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 otras normas tributaria y de 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.

La presente Orden introduce las siguientes modificaciones:

- i. Modelo 347 "Declaración anual operaciones con terceras personas":
  - Anticipación del plazo de presentación de la declaración al mes de febrero.

- Establecimiento de la obligación de que la información contenida en dicho modelo sea desglosada trimestralmente.
- ii. Modelo 340 *“Declaración informativa de operaciones incluidas en los libros registro”*:
- Exoneración de la obligación de presentación de la declaración de operaciones con terceras personas a quienes estuvieran obligados a la presentación de la Declaración informativa con el contenido de los libros registro del IVA e IGIC.
  - Establecimiento de la obligación de incluir en el modelo determinadas operaciones que antes se debían consignar como excepción en la declaración informativa de operaciones con terceras personas.
- iii. Modelo 322 *“Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de entidades. Modelo individual. Autoliquidación mensual”* y modelo 353 *“Impuesto sobre el Valor Añadido. Grupo de entidades. Modelo agregado. Autoliquidación mensual”*:
- Incorporación de la posibilidad de utilizar la colaboración social para la presentación de estos modelos.

Entrada en vigor: 1 de enero de 2012, y será de aplicación, por primera vez, para la presentación del modelo 347 correspondiente a 2011, y para los modelos 340, 322 y 353 correspondientes al primer periodo de declaración de 2012.

## 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.

**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.

**IIIE:** 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.

**LIIE:** 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.

**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.

**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.

**RIIE:** 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.

**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**

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 aproximadamente 100 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).