

# **ALERTA TRIBUTARIA**

**Junio 2011**

---

## **SUMARIO**

- I. – ANÁLISIS NORMATIVO**
- II. – RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES**
- III. – RESOLUCIONES JUDICIALES SOBRE NORMAS GENERALES**

## ALERTA TRIBUTARIA

Junio 2011

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

1.- Resolución de 8 de junio de 2011, del Departamento de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica el plazo de ingreso en periodo voluntario de los recibos del Impuesto sobre Actividades Económicas del ejercicio 2011 relativos a las cuotas nacionales y provinciales y se establece el lugar de pago de dichas cuotas (BOE de 21 de junio de 2011).

2.- Orden EHA/1721/2011, de 16 de junio, por la que se aprueba el modelo 222 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades en régimen de consolidación fiscal estableciéndose las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, se elimina el modelo 197 de declaración de las personas y Entidades que no hayan comunicado su Número de Identificación Fiscal a los Notarios mediante la derogación del apartado cuarto y del anexo IV de la Orden de 27 de diciembre de 1990, y se modifica la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, y se modifica la Orden HAC/3625/2003, de 23 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 309 de

declaración-liquidación no periódica del Impuesto sobre el Valor Añadido, y otras normas tributarias (BOE de 22 de junio de 2011).

**II.- RESEÑA DE OTRAS NORMAS RECIENTES.....4****III.- RESOLUCIONES JUDICIALES SOBRE NORMAS GENERALES.....4**

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

## I.- ANÁLISIS NORMATIVO

1.- Resolución de 8 de junio de 2011, del Departamento de Recaudación de la Agencia Estatal de Administración Tributaria, por la que se modifica el plazo de ingreso en periodo voluntario de los recibos del Impuesto sobre Actividades Económicas del ejercicio 2011 relativos a las cuotas nacionales y provinciales y se establece el lugar de pago de dichas cuotas (BOE de 21 de junio de 2011).

La presente Resolución se dicta para introducir las siguientes modificaciones respecto del procedimiento de pago del IAE correspondiente al ejercicio 2011:

- i. El cobro de las cuotas nacionales y provinciales se realizará a través de las entidades colaboradoras con el documento de ingreso que se hará llegar al contribuyente.

En el caso de que este documento no fuere recibido o se hubiera extraviado, el ingreso se efectuará a través de un duplicado que se recogerá en la Delegación o Administraciones de la AEAT correspondientes.

- ii. El plazo de ingreso en período voluntario para las cuotas nacionales y provinciales: comprende desde el 15 de septiembre hasta el 21 de noviembre, ambos inclusive.

2.- Orden EHA/1721/2011, de 16 de junio, por la que se aprueba el modelo 222 para efectuar los pagos fraccionados a cuenta del Impuesto sobre Sociedades en régimen de consolidación fiscal estableciéndose las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, se elimina el modelo 197 de declaración de las personas y Entidades que no hayan comunicado su Número de Identificación Fiscal a los Notarios mediante la derogación del apartado cuarto y del anexo IV de la Orden de 27 de diciembre de 1990, y se modifica la Orden EHA/769/2010, de 18 de marzo, por la que se aprueba el modelo 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias, así como los

diseños físicos y lógicos y el lugar, forma y plazo de presentación, se establecen las condiciones generales y el procedimiento para su presentación telemática, y se modifica la Orden HAC/3625/2003, de 23 de diciembre, por la que se aprueba el modelo 309 de declaración-liquidación no periódica del Impuesto sobre el Valor Añadido, y otras normas tributarias (BOE de 22 de junio de 2011).

Las novedades introducidas por esta Orden son las siguientes:

- i. Aprobación de un nuevo modelo de pago fraccionado a cuenta del IS en régimen de consolidación fiscal: modelo 222 "Impuesto sobre Sociedades. Régimen de consolidación fiscal. Pago fraccionado":

- Se determina su uso obligatorio para efectuar los pagos fraccionados del IS por los grupos fiscales, incluidos los de cooperativas, que tributen por el régimen de consolidación fiscal.

La presentación del modelo será igualmente obligatoria aun cuando no resulte cantidad a ingresar.

- Se establece su presentación obligatoria por vía telemática, regulándose las condiciones y el procedimiento bajo el que deberá efectuarse la misma.
- Se mantiene el plazo de presentación para los grupos fiscales durante los primeros veinte días naturales de los meses de abril, octubre y diciembre de cada año natural.
- Se habilita un formulario anexo al modelo que permite a la entidad dominante comunicar las variaciones que se han producido en el grupo fiscal y que vayan a tener efecto en el pago fraccionado que se esté realizando.

En el citado anexo se comunicará la inclusión/exclusión de la entidad que corresponda, la fecha de la misma, el porcentaje de participación directo/indirecto de la entidad dominante en la entidad incluida/excluida del grupo y si la misma está admitida a negociación en un mercado regulado.

- ii. Eliminación del modelo 197 por el que los notarios informan sobre aquellas personas y entidades que no hayan facilitado su N.I.F. al otorgar escrituras o documentos donde consten los actos o contratos relativos a derechos reales sobre bienes inmuebles.
- iii. Modificación de los modelos 349 de declaración recapitulativa de operaciones intracomunitarias y 309 de declaración-liquidación no periódica del IVA.

Tales modificaciones tienen un carácter eminentemente técnico y se efectúan con el propósito de adaptar el modelo 349 al sistema común del IVA en lo que respecta a la evasión fiscal.

Por ello, se introducen dos nuevas claves "M" y "H" que permiten identificar las entregas intracomunitarias de bienes posteriores a una importación exenta, realizadas bien por un importador identificado a efectos del IVA, tenga o no condición de representante fiscal, o bien por un representante fiscal en nombre y por cuenta de un importador no identificado a efectos del IVA en el TAI.

Entrada en vigor: al día siguiente de su publicación en el BOE, salvo lo dispuesto para los modelos 349 y 309, que entrará en vigor para las declaraciones correspondientes a períodos iniciados a partir del día 1 de julio de 2011.

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

### **Acuerdos internacionales**

**1.- Convenio entre el Gobierno del Reino de España y el Gobierno de la República de Kazajstán para evitar la doble imposición y prevenir la evasión fiscal en materia de Impuestos sobre la Renta y sobre el Patrimonio, hecho en Astana el 2 de julio de 2009 (BOE de 3 de junio de 2011).**

**2.- Acuerdo sobre intercambio de información en materia tributaria entre el Reino de España y la República de San Marino, hecho en Roma el 6 de septiembre de 2010 (BOE de 6 de junio de 2011).**

### **Normativa interna**

**1.- Real Decreto 771/2011, de 3 de junio, por el que se modifica el Real Decreto 216/2008, de 15 de febrero, de recursos propios de las entidades financieras y el Real Decreto 2606/1996, de 20 de diciembre, sobre fondos de garantía de depósitos de las entidades de crédito (BOE de 4 de junio de 2011).**

## **III.- RESOLUCIONES JUDICIALES SOBRE NORMAS GENERALES**

**1.- STJUE de 9 de junio de 2011, asunto C-285/10, por la que se declara que la norma de determinación de la base imponible del IVA para las operaciones vinculadas, contenida en la redacción de dicha norma vigente hasta mayo de 2006, se opone al ordenamiento comunitario.**

La sentencia del TJUE ha venido a declarar que la norma contenida en el art. 79, apartado 5, de la LIVA (vigente a la fecha en que se realizaron las operaciones controvertidas), que extendía los parámetros de cuantificación de la base imponible previstos para el autoconsumo a la operaciones entre partes vinculadas en las que se haya previsto una contraprestación notoriamente inferior al valor de mercado, se opone a la Sexta Dir. (Dir. 77/388/CEE del Consejo, de 17 de mayo de 1977, en materia de armonización de las legislaciones de los EEMM relativas a los impuestos sobre el volumen de negocios), asimismo entonces vigente. Ello porque el Estado español no siguió el procedimiento específico previsto en el art. 27 de dicha Dir. a fin de conseguir la imperativa autorización para adoptar una medida que dejase inaplicada la norma comunitaria que se oponía a la extensión de la regla general de determinación de la base imponible establecida en el artículo 11, parte A, apartado 1, letra a) de la mencionada Dir.

Como Anexo a la presente Alerta Tributaria, se adjunta documento pdf con la referida sentencia.

## 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.

**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.

**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.

**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.

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