

SUMARIO

fiscal

I. Modificaciones fiscales establecidas por el Real Decreto-ley 20/2012, de 13 de julio, de medidas para garantizar la estabilidad presupuestaria y de fomento de la competitividad.

II. Cuadro resumen de las modificaciones establecidas en los tipos del IVA.

EDITORIAL

La trascendencia material, sumada a su notoriedad mediática, de las medidas tributarias acordadas por el Consejo de Ministros del pasado viernes día 13 de julio y traducidas en el Título IV del Real Decreto-ley 20/2012, de esa misma fecha, justifica la necesidad de la presente circular extraordinaria.

En la intención de la presente reside tanto en nuestro interés en trasladarles información precisa sobre el alcance de dichas medidas, como en la voluntad de disipar la confusión, cuando no desinformación, generada tras su anuncio en la rueda de prensa posterior al citado Consejo de Ministros y en las primera horas transcurridas tras la publicación del Real Decreto-ley en el Boletín Oficial del Estado.

Es preciso significar que la densidad y extensión de las medidas adoptadas obligará a un estudio más profundo y pormenorizado del que permite la urgencia de esta circular. Nos comprometemos a ello como premisa necesaria de nuestra labor asesora, que esperamos sea de la máxima utilidad y valor en la presente tesitura de continuos cambios normativos.

I. MODIFICACIONES FISCALES ESTABLECIDAS POR EL REAL DECRETO-LEY 20/2012 DE MEDIDAS PARA GARANTIZAR LA ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA Y DE FOMENTO DE LA COMPETITIVIDAD

1.- Introducción

El pasado 14 de julio se ha publicado este Real Decreto-ley en el que se recogen las medidas acordadas en el Consejo de Ministros del día anterior y anunciadas por el Presidente del Gobierno el día 11 en su intervención en el Congreso de los Diputados.

Los presentes comentarios constituyen un análisis de urgencia que, como anticipábamos en nuestra Editorial, deberá ser completado a la luz de una mayor perspectiva.

Para acceder al texto íntegro de la norma, pinche [aquí](#).

2.- Modificaciones en el IRPF (art. 25 RD-ley)

- ✓ Compensación adquisición vivienda: se suprime para 2012 la compensación por adquisición de vivienda habitual para los contribuyentes que la hubieran adquirido antes del 20 de enero de 2006. Recordamos que la Ley de Presupuestos de cada año determinaba el procedimiento y condiciones de percepción de las compensaciones. Sin embargo, no se ha suprimido para 2013 la deducción por adquisición de vivienda, aunque, constatando que dicha medida se asumía en la exposición de motivos del Real Decreto-ley, es posible que se produzca más adelante.
- ✓ Retenciones e ingresos a cuenta:
 - El porcentaje de retención sobre los rendimientos del trabajo derivados de cursos, conferencias, coloquios, etc. pasa, desde el 1 de septiembre próximo y definitivamente, del 15 al 19%, pero, transitoriamente, desde el 1 de septiembre próximo y hasta 31-12-2013 será el 21%. Para rendimientos obtenidos en Ceuta y Melilla será del 10,5%.
 - El porcentaje de retención sobre rendimientos de actividades profesionales pasa, desde el 1 de septiembre próximo y definitivamente, del 15 al 19%, pero, transitoriamente, desde el 1 de septiembre próximo y hasta 31-12-2013 será el 21%. Sin embargo, para determinadas actividades y para contribuyentes que inicien la actividad profesional, el tipo será del 9% (antes 7%). En Ceuta y Melilla estos rendimientos se retendrán al 10,5 y al 4,5%, respectivamente.
- ✓ Los contribuyentes de este Impuesto, que cumplan los requisitos de las empresas de reducida dimensión, podrán deducir el fondo de comercio al 5% anual también en 2012 y 2013, como excepción al resto de empresas que, en esos años, solo podrán deducirlo al 1%.
- ✓ A los contribuyentes de este Impuesto, que cumplan los requisitos de las empresas de reducida dimensión, no les será aplicable, en 2012 y 2013, el recorte en la deducción del intangible de vida útil indefinida que se aplicará con carácter general, pudiendo seguir deduciendo al 10%.

Los presentes comentarios constituyen un análisis de urgencia que, como anticipábamos en nuestra Editorial, deberá ser completado a la luz de una mayor perspectiva.

3.- Modificaciones en el Impuesto sobre Sociedades (art. 26 RD-ley)

- ✓ Compensación de bases imponibles negativas de ejercicios anteriores (BIN´S): se limita en mayor medida la compensación de BIN´S en 2012 y 2013 para entidades que en los 12 meses anteriores al inicio de los periodos impositivos superen 6.010.12,04€ de volumen de operaciones, aplicándose ya al próximo pago fraccionado.
 - Entidades que en esos 12 meses el importe neto de la cifra de negocios (INCN) llegue a 20 millones de euros podrán compensar, como máximo, el 50% del las BIN´S (antes el 75%)
 - Entidades que en esos 12 meses el INCN llegue a 60 millones de euros podrán compensar, como máximo, el 25% del las BIN´S (antes el 50%)
- ✓ La deducción del inmovilizado intangible de vida útil indefinida, para ejercicios iniciados en 2012 y 2013, se recorta del 10 al 2%, aplicándose ya en el cálculo del siguiente pago fraccionado.
- ✓ Pagos fraccionados de los ejercicios iniciados en 2012 y 2013 (se excluyen los de 2012 con plazo vencido):
 - En el cálculo del pago por el sistema de base se ha de integrar el 25% de los dividendos y rentas de fuente extranjera exentos por el artículo 21 del TRLIS
 - Para los sujetos pasivos que en 12 meses anteriores al inicio de los periodos impositivos superen 6.010.12,04€ de volumen de operaciones se incrementa el porcentaje del pago fraccionado:
 - ▶ Entidades que en esos 12 meses el INCN llegue a 10 millones de euros: pasa del 21 al 22%.
 - ▶ Entidades que en esos 12 meses el INCN llegue a 20 millones de euros: pasa del 24 al 26%.
 - ▶ Entidades que en esos 12 meses el INCN llegue a 60 millones de euros: pasa del 27 al 29%.
- ✓ Límite mínimo del pago fraccionado (aplicable a empresas con INCN de al menos 20 millones de euros) establecido para el sistema de base y concretado en un porcentaje del resultado positivo de la cuenta de pérdidas y ganancias: el porcentaje pasa del 8 al 12% y, para las entidades en que al menos el 85% de sus ingresos son rentas de fuente extranjera exentas o con derecho a la deducción plena por doble imposición, el porcentaje mínimo pasa del 4 al 6%.
- ✓ Limitación de gastos financieros (aplicable a ejercicios iniciados en 2012): también ven limitada la deducción de gastos financieros (al 30% del beneficio operativo del grupo, sin que el límite opere hasta 1 millón de euros) las empresas que no formen parte de un grupo mercantil, pero se exceptiona de esta limitación a las compañías aseguradoras (antes sólo a las de crédito).
- ✓ Gravamen especial sobre dividendos y rentas de fuente extranjera: se complementa el gravamen especial que estableció el Real Decreto-ley 12/2012 para dividendos y rentas de fuente extranjera de filiales operativas en Paraísos Fiscales, con la posibilidad de repatriar dividendos y rentas de fuente extranjera producidas por filiales extranjeras sin actividad económica pero en las que la matriz española tenga, al menos, un 5% de participación. El tipo de este gravamen es el 10% del importe íntegro del dividendo o de la renta. Al igual que en el anterior Gravamen especial, la fecha máxima de devengo de dividendos y rentas será

el 30 de noviembre, debiendo producirse el ingreso en los 25 días naturales siguientes a dicho devengo.

- ✓ Se incluye como acontecimiento de excepcional interés público a la "Candidatura Madrid 2020", abarcando el programa de apoyo los ejercicios 2012 y 2013.

4.- Impuesto sobre el Valor Añadido (art. 23 RD-ley)

- ✓ Se incrementa el porcentaje del coste de los materiales utilizados, del 33 hasta el 40%, para considerar como entregas de bienes a las ejecuciones de obra que tengan por objeto la construcción o rehabilitación de edificaciones.
- ✓ Modificaciones en los tipos impositivos
 - Con carácter general el tipo reducido del 8% pasa a ser del 10% a partir de 1 de septiembre de este año y el tipo general pasa del 18 al 21% desde la misma fecha.
 - Como algunos bienes y servicios gravados a tipo reducido pasarán a gravarse al general, a partir del próximo 1 de septiembre, hemos resumido estos cambios en el siguiente cuadro:

BIENES	Artículo ley	Hasta 31/08/12	desde 1/09/12
Las sustancias o productos, cualquiera que sea su origen que, por sus características, aplicaciones, componentes, preparación y estado de conservación, sean susceptibles de ser habitual e idóneamente utilizados para la nutrición humana o animal, de acuerdo con lo establecido en el Código Alimentario y las disposiciones dictadas para su desarrollo, excepto las bebidas alcohólicas. No tendrán la consideración de alimento el tabaco ni las sustancias no aptas para el consumo humano o animal en el mismo estado en que fuesen objeto de entrega, adquisición intracomunitaria o importación	91.Uno.1.1º	8%	10%
Los animales, vegetales y los demás productos susceptibles de ser utilizados habitual e idóneamente para la obtención de los productos a que se refiere el número anterior, directamente o mezclados con otros de origen distinto. Se comprenden en este número los animales destinados a su engorde antes de ser utilizados en el consumo humano o animal y los animales reproductores de los mismos o de aquellos otros a que se refiere el párrafo anterior	91.Uno.1.2º	8%	10%

Los siguientes bienes cuando por sus características objetivas, envasado, presentación y estado de conservación, sean susceptibles de ser utilizados directa, habitual e idóneamente en la realización de actividades agrícolas, forestales o ganaderas: semillas y materiales de origen exclusivamente animal o vegetal susceptibles de originar la reproducción de animales o vegetales; fertilizantes, residuos orgánicos, correctores y enmiendas, herbicidas, plaguicidas de uso fitosanitario o ganadero; los plásticos para cultivos en acolchado, en túnel o en invernadero y las bolsas de papel para la protección de las frutas antes de su recolección	91.Uno.1.3°	8%	10%
Las aguas aptas para la alimentación humana o animal o para el riego, incluso en estado sólido	91.Uno.1.4°	8%	10%
Los medicamentos para uso animal, así como las sustancias medicinales susceptibles de ser utilizadas habitual e idóneamente en su obtención	91.Uno.1.5°	8%	10%
Los aparatos y complementos, incluidas las gafas graduadas y las lentillas que, por sus características objetivas, sean susceptibles de destinarse esencial o principalmente a suplir las deficiencias físicas del hombre o de los animales, incluidas las limitativas de su movilidad y comunicación. Los productos sanitarios, material, equipos o instrumental que, objetivamente considerados, solamente puedan utilizarse para prevenir, diagnosticar, tratar, aliviar o curar enfermedades o dolencias del hombre o de los animales. No se incluyen en este número los cosméticos ni los productos de higiene personal, a excepción de compresas, tampones y protegeslips	91.Uno.1.6°	8%	10
Los edificios o partes de los mismos aptos para su utilización como viviendas, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos en ellos situados que se transmitan conjuntamente	91.Uno.1.7°	4%	10%
Las semillas, bulbos, esquejes y otros productos de origen exclusivamente vegetal susceptibles de ser utilizados en la obtención de flores y plantas vivas	91.Uno.1.8°	8%	10%
Las flores y las plantas vivas de carácter ornamental		8%	21%

SERVICIOS			
Los transportes de viajeros y sus equipajes	91.Uno.2.1º	8%	10%
Los servicios de hostelería, acampamento y balneario, los de restaurantes y, en general, el suministro de comidas y bebidas para consumir en el acto, incluso si se confeccionan previo encargo del destinatario	91.Uno.2.2º	8%	10%
Los servicios mixtos de hostelería, espectáculos, discotecas, salas de fiesta, barbacoas u otros análogos		8%	21%
Las efectuadas en favor de titulares de explotaciones agrícolas, forestales o ganaderas, necesarias para el desarrollo de las mismas, que se indican a continuación: plantación, siembra, injertado, abonado, cultivo y recolección; embalaje y acondicionamiento de los productos, incluido su secado, limpieza, descascarado, troceado, ensilado, almacenamiento y desinfección de los productos; cría, guarda y engorde de animales; nivelación, explanación o abancalamiento de tierras de cultivo; asistencia técnica; la eliminación de plantas y animales dañinos y la fumigación de plantaciones y terrenos; drenaje; tala, entresaca, astillado y descortezado de árboles y limpieza de bosques; y servicios veterinarios. Lo dispuesto en el párrafo anterior no será aplicable en ningún caso a las cesiones de uso o disfrute o arrendamiento de bienes. Igualmente se aplicará este tipo impositivo a las prestaciones de servicios realizadas por las cooperativas agrarias a sus socios como consecuencia de su actividad cooperativizada y en cumplimiento de su objeto social, incluida la utilización por los socios de la maquinaria en común	91.Uno.2.3º	8%	10%
Los prestados por intérpretes, artistas, directores y técnicos, que sean personas físicas, a los productores de películas cinematográficas susceptibles de ser exhibidas en salas de espectáculos y a los organizadores de obras teatrales y musicales		8%	21%
Los servicios de limpieza de vías públicas, parques y jardines públicos	91.Uno.2.4º	8%	10%

<p>Los servicios de recogida, almacenamiento, transporte, valorización o eliminación de residuos, limpieza de alcantarillados públicos y desratización de los mismos y la recogida o tratamiento de las aguas residuales</p> <p>Se comprenden en el párrafo anterior los servicios de cesión, instalación y mantenimiento de recipientes normalizados utilizados en la recogida de residuos</p> <p>Se incluyen también en este número los servicios de recogida o tratamiento de vertidos en aguas interiores o marítimas</p>	91.Uno.2.5°	8%	10%
<p>La entrada a teatros, circos, espectáculos y festejos taurinos (con excepción de las corridas de toros (las corridas ya estaban gravadas al tipo general), parques de atracciones y atracciones de feria, conciertos, parques zoológicos, salas cinematográficas y exposiciones</p>		8%	21%
<p>La entrada a bibliotecas, archivos y centros de documentación y museos, galerías de arte y pinacotecas</p>	91.Uno.2.6°	8%	10%
<p>Las manifestaciones culturales a las que se refiere el art.20.Uno.14° cuando no estén exentas, como visitas a museos, galerías de arte, monumentos, lugares históricos o parques naturales</p>		8%	21%
<p>Los servicios prestados a personas físicas que practiquen el deporte o la educación física, cualquiera que sea la persona o entidad a cuyo cargo se realice la prestación, siempre que tales servicios estén directamente relacionados con dichas prácticas y no resulta aplicable a los mismos la exención a que se refiere el art.Uno.13° de la ley</p>		8%	21%
<p>Las prestaciones de servicios a que se refiere el número 8° del apartado uno del artículo 20 de esta ley cuando no estén exentas de acuerdo con dicho precepto ni les resulte de aplicación el tipo impositivo establecido en el número 3° del apartado dos.2 de este artículo</p>	91.Uno.2.7°	8%	10%
<p>Los servicios funerarios efectuados por las empresas funerarias y los cementerios, y las entregas de bienes relacionados con los mismos efectuadas a quienes sean destinatarios de los mencionados servicios</p>		8%	21%
<p>La asistencia sanitaria, dental y curas termales que no gocen de exención de acuerdo con el art. 20 de esta ley</p>		8%	21%

Los espectáculos deportivos de carácter aficionado	91.Uno.2.8°	8%	10%
Las exposiciones y ferias de carácter comercial	91.Uno.2.9°	8%	10%
Los servicios de peluquería, incluyendo, en su caso, aquellos servicios complementarios a que faculte el epígrafe 972.1 de las tarifas del IAE		8%	21%
Las ejecuciones de obra de renovación y reparación realizadas en edificios o partes de los mismos destinados a viviendas, cuando se cumplan ciertos requisitos	91.Uno.2.10°	8%	10%
El suministro y recepción de servicios de radiodifusión digital y televisión digital, quedando excluidos de este concepto la explotación de las infraestructuras de transmisión y la prestación de servicios de comunicaciones electrónicas necesarias a tal fin		8%	21%
Los arrendamientos con opción de compra de edificios o partes de los mismos destinados exclusivamente a viviendas, incluidas las plazas de garaje, con un máximo de dos unidades, y anexos en ellos situados que se arrienden conjuntamente	91.Uno.2.11°	8%	10%
La cesión de los derechos de aprovechamiento por turno de edificios, conjuntos inmobiliarios o sectores de ellos arquitectónicamente diferenciados cuando el inmueble tenga, al menos, diez alojamientos, de acuerdo con lo establecido en la normativa reguladora de estos servicios	91.Uno.2.12°	8%	10%
Las ejecuciones de obras, con o sin aportación de materiales, consecuencia de contratos directamente formalizados entre el promotor y el contratista que tengan por objeto la construcción o rehabilitación de edificaciones o partes de las mismas destinadas principalmente a viviendas, incluidos los locales, anejos, garajes, instalaciones y servicios complementarios en ellos situados. Se considerarán destinadas principalmente a viviendas, las edificaciones en las que al menos el 50 por ciento de la superficie construida se destine a dicha utilización	91.Uno.3.1°	8%	10%

Las ventas con instalación de armarios de cocina y de baño y de armarios empotrados para las edificaciones a que se refiere el número 1º anterior, que sean realizadas como consecuencia de contratos directamente formalizados con el promotor de la construcción o rehabilitación de dichas edificaciones	91.Uno.3.2º	8%	10%
Las ejecuciones de obra, con o sin aportación de materiales, consecuencia de contratos directamente formalizados entre las Comunidades de Propietarios de las edificaciones o partes de las mismas a que se refiere el número 1º anterior y el contratista que tengan por objeto la construcción de garajes complementarios de dichas edificaciones, siempre que dichas ejecuciones de obra se realicen en terrenos o locales que sean elementos comunes de dichas Comunidades y el número de plazas de garaje a adjudicar a cada uno de los propietarios no exceda de dos unidades	91.Uno.3.3º	8%	10%
Las importaciones de objetos de arte, antigüedades y objetos de colección, cualquiera que sea el importador de los mismos, y las entregas de objetos de arte realizadas por las siguientes personas: 1º Por sus autores o derechohabientes. 2º Por empresarios o profesionales distintos de los revendedores de objetos de arte a que se refiere el artículo 136 de esta ley, cuando tengan derecho a deducir íntegramente el impuesto soportado por repercusión directa o satisfecho en la adquisición o importación de un mismo bien Las adquisiciones intracomunitarias de objetos de arte cuando el proveedor de los mismos sea cualquiera de las personas a que se refieren los números 1º y 2º del párrafo anterior		8%	21%

- ✓ Régimen especial de la agricultura, ganadería y pesca. Compensación:
 - Entregas de productos naturales obtenidos en explotaciones agrícolas y forestales: pasa del 10 al 12%
 - Entregas de productos naturales obtenidos en explotaciones ganaderas o pesqueras: pasa del 8,5 al 10,5%
- ✓ Recargo de equivalencia:
 - Con carácter general: pasa del 4 al 5,2%

- Para entregas de bienes gravados a tipo reducido: pasa del 1 al 1,4%
- Hay que hacer notar que en los productos que por esta norma hayan salido del tipo reducido, para pasar al general, el recargo de equivalencia habrá pasado del 1 al 5,2%. Esto ocurrirá con las flores y las plantas vivas de carácter ornamental.
- ✓ No se ha derogado la norma transitoria que establece un tipo del 4% para la adquisición de vivienda hasta 31 de diciembre de 2012. Por lo tanto, si nada cambia, será a 1 de enero de 2013 cuando la adquisición de vivienda pasará del 4 al 10%.

5.- Impuesto sobre las labores del tabaco

- ✓ Se introduce un tipo mínimo para los cigarrillos y cigarrillos: 32€/1.000 u.
- ✓ Cigarrillos: se incrementa la fiscalidad mínima fijando el tipo único de 119,1€/1.000 u. y se reduce el tipo impositivo proporcional para compensar el incremento de IVA.
- ✓ Picadura de liar: se eleva el impuesto mínimo que se fija en 80€/kg.

II. CUADRO RESUMEN DE LAS MODIFICACIONES ESTABLECIDAS EN LOS TIPOS DEL IVA – CON EFECTOS DESDE EL 1 DE SEPTIEMBRE DE 2012

Pasa del 18% al 21%	Pasa del 8% al 10%	Se mantiene 4%
Artículo 90. Tipo general	Artículo 91. Tipo reducido	Artículo 91. Tipo reducido
Entrega de bienes	Entrega de bienes	Entrega de bienes
	Productos, animales y vegetales para la conservación de alimentos.	Pan y harinas panificables
	Aguas	Leche
	Medicamentos para uso animal	Quesos
	Gafas y lentillas	Huevos
	Productos sanitarios	Frutas, verduras, hortalizas, legumbres, tubérculos y cereales.
	Viviendas	Los libros, periódicos y revistas que no contengan única o fundamentalmente publicidad. Excepto libros electrónicos
Flores y plantas	Flores y plantas , así como semillas, bulbos y esquejes	Material escolar
Material escolar		Medicamentos
		Vehículos para personas con capacidad reducida
		Prótesis o implantes
		Viviendas de protección oficial
		Arrendamiento con opción de compra de viviendas de protección oficial
		Teleasistencia
Prestación de servicios	Prestación de servicios	Prestación de servicios
	Alimentos, envases y agua	Reparación de los vehículos y de las sillas de ruedas para minusválidos
	Medicamentos para uso animal	Arrendamientos con opción de compra de vivienda de protección oficial
	Gafas graduadas y lentillas	Teleasistencia, ayuda a domicilio, centro de día y de noche y atención residencial
	Productos sanitarios (no cosméticos ni de higiene personal)	
	Transportes de viajeros y sus equipajes	
	Servicios de hostelería y restauración	
	Servicios prestados a titulares de explotaciones agrarias, forestales y ganaderas	
Los prestados por intérpretes, artistas y directores para producciones	Los prestados por intérpretes, artistas y directores para producciones	
	Servicios de limpieza de vías públicas	
	Recogida de basuras	
Entradas a teatros, circos, espectáculos, bibliotecas, museos, cines y demás de carácter cultural	Entradas a teatros, circos, espectáculos, bibliotecas, museos, cines y demás de carácter cultural	
Servicios prestados a personas que practiquen el deporte	Servicios prestados a personas que practiquen el deporte	
Servicios funerarios	Servicios funerarios	
Asistencia sanitaria y dental	Asistencia sanitaria y dental	
	Espectáculos deportivos	
	Exposiciones y ferias	
Peluquería	Peluquería	
	Ejecuciones de obras de viviendas	
Radiodifusión digital y televisión digital	Radiodifusión digital y televisión digital	
	Arrendamientos con opción de compra de viviendas	
	Multipropiedad	
Las siguientes operaciones:	Las siguientes operaciones:	
	Ejecuciones de obras para la construcción de vivienda	
	Armarios de cocina y baño	
	Ejecuciones de obras para comunidades de propietarios	
Importaciones de objetos de arte	Importaciones de objetos de arte	
Adquisiciones intracomunitarias de objetos de arte	Adquisiciones intracomunitarias de objetos de arte	

SÉNEOR ABOGADOS Y ECONOMISTAS es una marca registrada por la sociedad de responsabilidad limitada con la misma denominación, que no tiene actividad directa ante clientes, siendo los despachos socios de la misma los únicos responsables por los servicios que presten a sus clientes (con plena indemnidad para Séneor y para los restantes despachos).

Esta Circular Informativa no contiene una información exhaustiva y completa para la toma de ninguna decisión, asimismo tampoco constituye la prestación de un servicio de asesoramiento legal, fiscal o de cualquier otra clase. Por ello, no debe tomarse ninguna decisión sin la consulta previa, personal y directa, al profesional que corresponda. En otro caso, toda responsabilidad recaerá, única y exclusivamente, en quien hubiera tomado cualquier decisión en base a la mera información de esta Circular Informativa.