



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0002-09

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 06/11/2009

NORMATIVA: Article 10 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits. Article 120.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària. Articles 126-129 del Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs. Articles 1216, 1227 i 623 del Codi Civil. Article 24 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, reguladora de l'impost sobre successions i donacions.

DESCRIPCIÓ DELS FETS

Es presenta una declaració per l'impost sobre successions i donacions, en la qual s'aplica l'exempció de fins a 40.000 euros per donacions pares-fills, per la qual cosa la declaració va resultar negativa.

Segons les instruccions del Model 651, havia d'aportar "documentació original i una còpia simple del document notarial, judicial o administratiu, o privat en què conste o es relacione l'acte o contracte que origine el tribut". Per aquest motiu va adjuntar un contracte privat.

Posteriorment, ha vingut la seua liquidació rectificada perquè havia d'haver presentat document públic en compte de privat i vol saber què pot fer per a aplicar l'exempció.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

Per a poder-se aplicar les exempcions previstes en l'article 10 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits:

- Pot fer una declaració rectificativa?
- Seria suficient si s'adjunta un extracte del banc amb la transferència rebuda? I si un notari certificara que els documents són vàlids?

CONTESTACIÓ COMPLETA

1r. Pot fer una declaració rectificativa?

D'acord amb l'article 120.3 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, "quan un tributari obligat considere que una autoliquidació ha perjudicat siga com siga els seus interessos legítims, podrà instar la rectificació d'aquesta autoliquidació d'acord amb el procediment que es regule reglamentàriament."

El reglament al qual al·ludeix l'article anterior, és el Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament general de les actuacions i procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs. Regula en els articles 126 a 129 el procediment per a la rectificació d'autoliquidacions i estableix a aquests efectes que, d'acord amb l'article 126.2 de la norma esmentada, "La sol·licitud només es podrà fer una vegada presentada l'autoliquidació corresponent i abans que l'Administració tributària haja practicat la liquidació definitiva o, si no n'hi ha, abans que haja prescrit el dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari per mitjà de la liquidació o el dret a sol·licitar la devolució corresponent".

En el cas concret a què al·ludeix la consultant, l'Administració tributària ja li ha efectuat la liquidació definitiva i a més, no es tracta d'una autoliquidació presentada de manera incorrecta sinó que, en el cas que ens ocupa, la consultant no compleix amb una sèrie de requisits que són imprescindibles per a poder-se aplicar les exempcions, per tant, no és procedent presentar una autoliquidació rectificativa.

2n. Seria suficient si s'adjunta un extracte del banc amb la transferència rebuda? I si un notari certificara que els documents són vàlids?

Pel que fa a l'aplicació dels beneficis fiscals autonòmics, l'article 10 bis de la Llei de la Generalitat Valenciana 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, en la redacció vigent en la data de la meritació de l'impost, estableix que:

"Per al càlcul de la base liquidable de l'impost sobre successions i donacions, en les transmissions entre vius resultaran aplicables a la base imposable les següents reduccions per circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici d'aplicar les reduccions previstes en els apartats 6 i 7 de l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, i de les altres reduccions regulades en les lleis especials:

1r) La que corresponga de les següents:

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el donatari, sense que la reducció pugua excedir els 96.000 euros.

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys o més i per pares o adoptants, que tinguen un patrimoni preexistent, en tots els casos, de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros (...)."

Per a l'aplicació de la reducció a què es refereix l'apartat esmentat, s'exigiran a més els requisits següents:

"a) Que el donatari tinga residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació.

b) Que l'adquisició s'efectue en document públic".

Té la consideració de document públic, d'acord amb l'article 1216 del Codi Civil, "els autoritzats per un notari o empleat públic competent, amb les solemnitats requerides per la llei".

Per tant, la reducció només serà aplicable a les donacions en què l'acte que causa l'adquisició lucrativa entre vius es formalitze originàriament en document públic, tal com aquest és definit en l'article 1216 del Codi Civil, encara que la formalitat esmentada no resulte exigible per la normativa del dret civil.

D'aquesta manera, no resultarà aplicable la reducció a les donacions formalitzades en document privat, encara que aquest s'eleva posteriorment a públic o encara que aquest document privat tinga efecte enfront de tercers per concórrer alguna de les circumstàncies previstes en l'article 1227 del Codi Civil, ja que, en aquests supòsits, d'acord amb el que disposa l'article 623 del Codi Civil, la donació ja s'ha perfeccionat des del moment en què el donant coneix l'acceptació del donatari. I aquest perfeccionament determina, d'una banda, l'adquisició dels béns donats en el tràfic jurídic civil i, per l'altra, la meritació de l'impost, que es produeix el dia en què es cause o formalitze l'acte o contracte, d'acord amb el que preveu l'apartat segon de l'article 24 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, reguladora de l'impost sobre successions i donacions.

Per tant, ni l'extracte bancari ni el certificat notarial posterior constitueixen documents que complisquen els requisits de perfecció documental previstos legalment per al gaudi del benefici fiscal invocat.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada per la consultant, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació del propòsit principal de l'operació projectada, de manera que podrien alterar el judici d'aquesta.