



DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0012-08

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 06/11/09

NORMATIVA: Llei general tributària 58/2003, art. 120.3, Reial decret 1065/2007, art. 126 a 129; Llei 29/1987, art. 24; Codi Civil, art. 623, 1216 i 1227; Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana, art. 10 bis.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

Es presenta 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 el qual conste o es relacione l'acte o contracte que origine el tribut", per la qual cosa va adjuntar un contracte privat.

Posteriorment, ha vingut la liquidació rectificada perquè havia d'haver presentat document públic en lloc 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 de la resta de tributs cedits:

1r. Pot fer una declaració rectificativa?

2n. Bastaria adjuntar 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 obligat tributari considere que una autoliquidació ha perjudicat d'alguna manera els seus interessos legítims, pot instar la rectificació de l'autoliquidació esmentada d'acord amb el procediment que es regule reglamentàriament."

El reglament al que 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 els 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 aquest efecte que, d'acord amb l'article 126.2 de la norma esmentada, "La sol·licitud només es pot fer una vegada presentada l'autoliquidació que correspon i abans que l'Administració tributària haja practicat la liquidació definitiva o, en defecte d'això, abans que haja prescrit el dret de l'Administració tributària per a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació o el dret a sol·licitar la devolució corresponent".

En el cas concret al qual al·ludeix la consultant, l'Administració tributària ja li ha practicat 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 una sèrie de requisits que són imprescindibles perquè es puguen aplicar les exempcions, per tant, no escau presentar una autoliquidació rectificativa.

2n. *Bastaria adjuntar 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 de la resta de tributs cedits, en la redacció vigent a 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 resulten aplicables a la base imposable les reduccions següents per circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici de l'aplicació de 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 de 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 cas, de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros (...)."



DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

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

- a) Que el donatari tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana a la data de 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 és aplicable a les donacions en les quals l'acte que causa l'adquisició lucrativa entre vius es formalitze originàriament en document públic, tal com ve definit en l'article 1216 del Codi Civil, encara que aquesta formalitat no resulte exigible per la normativa de Dret Civil.

D'aquesta manera, no resulta aplicable la reducció a les donacions formalitzades en document privat, encara que aquest s'eleva posteriorment a públic o encara que el document privat tinga efecte davant de tercers per concórrer alguna de les circumstàncies previstes en l'article 1227 del Codi Civil, ja que, en aquests supòsits, de conformitat amb el que es disposa en l'article 623 del mateix Codi Civil, la donació ja s'ha perfeccionat des del mateix 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, d'una 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 es preveu en 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 conforme a la informació proporcionada per la consultant, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació del propòsit principal de l'operació projectada, de tal manera que podrien alterar-ne el judici.