

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0002-16

Qüestió plantejada:

La consultant sol·licita informació sobre com deixar sense efecte el Model 620 presentat davant de l'Institut Valencià d'Administració Tributària, amb caràcter suspensiu, en cas que un contracte de compravenda de vehicle quede sense efecte, ja que no es pot posar una càrrega sobre aquest, una vegada presentat el Model 620.

Contestació:

L'article 57 del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, estableix la possibilitat d'obtenir la devolució de l'impost satisfet, però els supòsits en què açò pot dur-se a terme són exclusivament els que l'article assenyala expressament:

"1. Quan es declare o reconega judicialment o administrativament, per resolució ferma, haver tingut lloc la nul·litat, rescissió o resolució d'un acte o contracte, el contribuent tindrà dret a la devolució del que va satisfer per quota del Tresor, sempre que no li haguera produït efectes lucratius i que reclame la devolució en el termini de prescripció previst en l'article 64 de la Llei general tributària, a comptar des que la resolució va esdevindre ferma.

2. S'entendrà que hi ha efecte lucratiu quan no es justifique que els interessats han de dur a terme les devolucions recíproques a què es refereix l'article 1295 del Codi Civil.

3. Si l'acte o contracte haguera produït efecte lucratiu, es rectificarà la liquidació efectuada i a aquest efecte es prendrà per base el valor de l'usdefruit temporal dels béns o drets transmesos.

4. Encara que l'acte o contracte no haja produït efectes lucratius, si la rescissió o resolució es declara per incompliment de les obligacions del contractant obligat fiscalment al pagament de l'impost no hi pertoca cap devolució.

5. Si el contracte queda sense efecte per acord mutu de les parts contractants, no s'efectuarà la devolució de l'impost satisfet i es considerarà com un acte nou subjecte a tributació. Com a acord mutu s'estimarà l'avinença en acte de conciliació i el simple assentiment a la demanda.

6. Quan en la compravenda amb pacte de retrocés s'exercita la retrocessió, no hi ha dret de devolució de l'impost.

7. Reglamentàriament es determinaran els supòsits en què es permet el canvi dels documents de paper timbrat o segells de timbre mòbils o la devolució del seu import, sempre que aquells no hagen produït efecte."

Per tant, només cal la devolució de l'impost pagat o deixar sense efecte el Model 620 presentat, en els casos en què "es declare o reconega judicialment o administrativament, per resolució ferma, haver tingut lloc la nul·litat, rescissió o resolució d'un acte o contracte".

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

Atés que, a la vista del supòsit plantejat, es dedueix que no es disposarà d'una resolució judicial o administrativa ferma que declare o reconega la nul·litat, rescissió o resolució del contracte, també cal la sol·licitud de rectificació de l'autoliquidació presentada (Model 620) per falta de la realització efectiva del fet imposable. En aquest cas, és imprescindible que s'acredite davant de l'òrgan competent de l'Institut Valencià d'Administració Tributària que no s'ha efectuat definitivament la compravenda del vehicle per les càrregues existents sobre aquest.

Aquesta contestació s'efectua amb la normativa actualment vigent i d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.