

Conselleria d'Hisenda i Administració Pública

RESOLUCIÓ d'11 d'abril de 2013, del director general de Tributs i Joc, per la qual s'autoritza les entitats col·laboradores en la gestió recaptatòria de la Generalitat que efectuen l'ingrés de l'import de les autoliquidacions i liquidacions de l'impost sobre successions i donacions en els comptes restringits de la Generalitat oberts en les esmentades entitats per al pagament de tributs, a càrrec dels comptes del causant obertes en estes entitats.
[2013/3872]

L'article 32 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre de l'Impost sobre Successions i Donacions i l'article 91 del Reglament de l'Impost sobre Successions i Donacions, aprovat per Reial Decret 1629/1991, de 8 de novembre, estableixen unes obligacions d'informació i justificació de pagament de l'impost que incumbix determinades autoritats públiques, persones privades i públiques l'objectiu de les quals és millorar la gestió de l'impost i garantir la seua efectivitat, i l'incompliment de les quals és sancionable com a infracció tributària.

D'altra banda, estes obligacions es complementen amb els supòsits de responsabilitat subsidiària previstos en l'article 8 de la Llei del Impost sobre Successions i Donacions. Precepte desplegat en els articles 19 i 20 del Reglament del Impost sobre Successions i Donacions.

En concret, pel que fa als intermediaris financers, els esmentats preceptes estableixen: d'una banda, la prohibició que entreguen béns que tinguen depositats a persones diferents del seu titular sense que s'acredite prèviament el pagament de l'impost o la seua exempció o, si és el cas, s'autoritze per l'administració (article 32.4 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions i article 91.4 del Reglament); i, d'altra banda, una responsabilitat subsidiària quan hagen entregat metàl·lic o valors depositats en estos, tornat les garanties constituïdes o mitjançant en la transmissió de valors que formen part d'una herència. Esta responsabilitat no comprén la totalitat del deute originat per l'impost, ja que es limita a la porció de l'impost que corresponga als béns que l'originen i s'extingix amb l'ingrés de la dita porció (article 8.1.a i c de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions i articles 19.1.a i c i 20 del Reglament).

No obstant això, per a esquivar el possible perjudici dels hereus i legataris que necessiten disposar de les quanties que els hagen de pagar les entitats asseguradores o dels béns depositats en entitats de crèdit, sense que estes es convertisquen en responsables subsidiàries de l'impost, la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions i el seu Reglament regulen un règim de liquidació parcial o d'autoliquidació parcial (article 35 de la llei i articles 78, 86.2 i 89 del Reglament), per mitjà del qual aquells poden obtenir la disposició dels fons i béns depositats o retinuts en garantia per mitjà de l'ingrés de l'import de la liquidació parcial o autoliquidació parcial que corresponga, ingrés que complix, a més, la funció d'extingir la responsabilitat subsidiària de les entitats que, si és el cas, haguera nascut.

A fi d'aclarir els supòsits de responsabilitat subsidiària, la Llei 14/2000, de 29 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social i la Llei 53/2002, de 30 de desembre, de Mesures Fiscals, Administratives i de l'Orde Social van introduir algunes modificacions de caràcter tècnic que permeten una millor gestió de l'impost al no considerar «entregues» determinats supòsits i, per tant, ni donen lloc a la responsabilitat subsidiària regulada en l'article 8 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions ni als supòsits de prohibicions legals dels apartats 4 i 5 de l'article 32 del mateix cos legal.

A estos efectes, de conformitat amb el que disposa el paràgraf segon de l'article 8.1.a, de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions, no es considerarà que els intermediaris financers realitzen una entrega de metàl·lic o de valors depositats, ni devolució de garanties, en els casos de lliurament de xecs bancaris a càrrec dels depòsits, garanties o del resultat de la venda dels valors que siga necessari, que tinga com exclusiu fi el pagament del mateix impost sobre successions i donacions que grave la transmissió *mortis causa*, sempre que el xec siga expedit a nom de l'Administració creditora de l'impost.

Consellería de Hacienda y Administración Pública

RESOLUCIÓN de 11 de abril de 2013, del director general de Tributos y Juego, por la que se autoriza a las entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria de la Generalitat a que efectúen el ingreso del importe de las autoliquidaciones y liquidaciones del impuesto sobre sucesiones y donaciones en las cuentas restringidas de la Generalitat abiertas en dichas entidades para el pago de tributos, con cargo a las cuentas del causante abiertas en tales entidades. [2013/3872]

El artículo 32 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y el artículo 91 del Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, aprobado por Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre, establecen unas obligaciones de información y justificación de pago del impuesto que incumben a determinadas autoridades públicas, personas privadas y públicas cuyo objetivo es mejorar la gestión del impuesto y garantizar su efectividad, y cuyo incumplimiento es sancionable como infracción tributaria.

Por su parte, estas obligaciones se complementan con los supuestos de responsabilidad subsidiaria previstos en el artículo 8 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Precepto desarrollado en los artículos 19 y 20 del Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

En concreto, por lo que a los intermediarios financieros se refiere, dichos preceptos establecen: por un lado, la prohibición de que entreguen bienes que tengan depositados a personas distintas de su titular sin que se acredite previamente el pago del impuesto o su exención o, en su caso, se autorice por la administración (artículo 32.4 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y artículo 91.4 del Reglamento); y, por otro lado, una responsabilidad subsidiaria cuando hayan entregado metálico o valores depositados en ellos, devuelto las garantías constituídas o mediado en la transmisión de valores que formen parte de una herencia. Esta responsabilidad no alcanza a la totalidad de la deuda originada por el impuesto, ya que se limita a la porción del impuesto que corresponda a los bienes que la originen y se extingue con el ingreso de dicha porción (artículo 8.1.a y c de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y artículos 19.1.a y c y 20 del Reglamento).

No obstante, para soslayar el posible perjuicio de los herederos y legatarios que necesitan disponer de las cuantías que les deban abonar las entidades aseguradoras o de los bienes depositados en entidades de crédito, sin que estas se conviertan en responsables subsidiarias del impuesto, la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones y su Reglamento regulan un régimen de liquidación parcial o de autoliquidación parcial (artículo 35 de la ley y artículos 78, 86.2 y 89 del Reglamento), mediante el cual aquellos pueden obtener la disposición de los fondos y bienes depositados o retenidos en garantía mediante el ingreso del importe de la liquidación parcial o autoliquidación parcial que corresponda, ingreso que cumple, además, la función de extinguir la responsabilidad subsidiaria de las entidades que, en su caso, hubiera nacido.

A fin de aclarar los supuestos de responsabilidad subsidiaria, la Ley 14/2000, de 29 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social y la Ley 53/2002, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social introdujeron algunas modificaciones de carácter técnico que permiten una mejor gestión del impuesto al no considerar «entregas» determinados supuestos y, por ende, ni dan lugar a la responsabilidad subsidiaria regulada en el artículo 8 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones ni a los supuestos de prohibiciones legales de los apartados 4 y 5 del artículo 32 del mismo cuerpo legal.

A estos efectos, de conformidad con lo dispuesto en el párrafo segundo del artículo 8.1.a, de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, no se considerará que los intermediarios financieros realizan una entrega de metálico o de valores depositados, ni devolución de garantías, en los casos de libramiento de cheques bancarios con cargo a los depósitos, garantías o al resultado de la venta de los valores que sea necesario, que tenga como exclusivo fin el pago del propio impuesto sobre sucesiones y donaciones que grave la transmisión *mortis causa*, siempre que el cheque sea expedido a nombre de la administración acreedora del impuesto.

Igualment, per aplicació del que disposa el paràgraf segon de l'article 8.1.c, paràgraf segon de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions, no es considerarà que els mediadors en les transmissions de títols valors són responsables del tribut quan es limiten a realitzar, per orde dels hereus, la venda dels valors necessaris que tinga com exclusiu fi el pagament del mateix impost sobre successions i donacions que grave la transmissió *mortis causa*, sempre que contra el preu obtingut en la dita venda es realitze l'entrega als beneficiaris de xec bancari expedit a nom de l'Administració creditora de l'impost.

En els dos casos anteriors, al considerar-se que no existix «entrega», també estan exceptuats de les prohibicions previstes en els apartats 4 i 5 de l'article 32 de la llei reguladora de l'impost, i així ho estableix l'article 32.6 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions, per remissió al que disposa l'article 8.1 de la mateixa llei, en els mateixos termes i amb les condicions allí establits.

Fora dels esmentats supòsits legals, o quan no es complisquen els requisits previstos en aquells, es manté la responsabilitat subsidiària de les entitats financeres regulades en l'article 8 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions, així com la prohibició que estes entitats efectuen les entregues a què es referix l'apartat 4 de l'article 32, llevat que s'acredite prèviament el pagament de l'impost o la seua exempció o, si és el cas, s'autoritze per l'Administració esta entrega.

D'altra banda, l'article 19.1 del Reglament General de Recaptació, aprovat per mitjà de Reial Decret 939/2005, de 29 de juliol, estableix que els ingressos de la gestió recaptatòria de tributs es realitzaran en comptes restringits oberts en les entitats col·laboradores, i l'article 17.5 del Reglament esmentat afeg que els òrgans de recaptació efectuaran el control i seguiment de l'actuació de les entitats col·laboradores. D'esta manera, per mitjà de l'ingrés directe en els esmentats comptes restringits a nom de la Generalitat de l'import de les autoliquidacions i liquidacions de l'impost sobre successions i donacions, en el marc de l'especial relació amb estes entitats, subjecta, a més, a un control específic, s'aconsegueix el mateix efecte d'assegurament de l'ingrés de l'impost sobre successions i donacions que suposa el lliurament per qualsevol entitat financera, a càrrec del compte del causant, d'un xec bancari a nom de la Tresoreria de la Generalitat, assegurant que constituïx la raó de ser jurídica, tant de la prohibició de l'article 32.6 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions, com de la responsabilitat subsidiària de l'article 8 del mateix text legal. No obstant això, esta forma de pagament a càrrec dels béns del causant, al no estar exceptuada legalment, requereix l'autorització de l'Administració tributària en els termes de l'article 32.4 de la Llei 29/1987.

En virtut d'això, d'acord amb els preceptes legals citats anteriorment, i en l'exercici de les atribucions conferides a esta Direcció General en l'àmbit de la gestió dels tributs cedits per l'Estat a la Generalitat per l'article 26.1.a) del Decret 20/2013, de 25 de gener, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament Orgànic i Funcional de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, resolc:

Article únic. Autorització a les entitats col·laboradores en la gestió recaptatòria de la Generalitat

S'autoritza les entitats col·laboradores en la gestió recaptatòria de la Generalitat, als efectes del que disposa l'últim incís de l'article 32.4 de la Llei 29/1987, de l'impost sobre successions i donacions, que efectuen directament l'ingrés de l'import de les autoliquidacions i liquidacions de l'impost sobre successions i donacions en els comptes restringits de la Generalitat oberts en les dites entitats per al pagament de tributs, a càrrec dels comptes del causant en les transmissions *mortis causa* subjectes a l'impost oberts en estes entitats.

DISPOSICIÓ FINAL

Única. Entrada en vigor

La present resolució entrarà en vigor l'endemà de la publicació en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana*.

València, 11 d'abril de 2013.– El director general de Tributs i Joc: Vicent Peiró Ibáñez.

Igualmente, por aplicación de lo dispuesto en el párrafo segundo del artículo 8.1.c, párrafo segundo de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, no se considerará que los mediadores en las transmisiones de títulos valores son responsables del tributo cuando se limiten a realizar, por orden de los herederos, la venta de los valores necesarios que tenga como exclusivo fin el pago del propio impuesto sobre sucesiones y donaciones que grave la transmisión *mortis causa*, siempre que contra el precio obtenido en dicha venta se realice la entrega a los beneficiarios de cheque bancario expedido a nombre de la administración acreedora del impuesto.

En los dos casos anteriores, al considerarse que no existe «entrega», también están exceptuados de las prohibiciones previstas en los apartados 4 y 5 del artículo 32 de la ley reguladora del impuesto, y así lo establece el artículo 32.6 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, por remisión a lo dispuesto en el artículo 8.1 de la misma Ley, en los mismos términos y con las condiciones allí establecidos.

Fuera de los citados supuestos legales, o cuando no se cumplan los requisitos previstos en aquellos, se mantiene la responsabilidad subsidiaria de las entidades financieras reguladas en el artículo 8 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, así como la prohibición de que tales entidades efectúen las entregas a que se refiere el apartado 4 del artículo 32, salvo que se acredite previamente el pago del impuesto o su exención o, en su caso, se autorice por la administración tal entrega.

Por su parte, el artículo 19.1 del Reglamento General de Recaudación, aprobado mediante Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, establece que los ingresos de la gestión recaudatoria de tributos se realizarán en cuentas restringidas abiertas en las entidades colaboradoras, añadiendo el artículo 17.5 del citado Reglamento que los órganos de recaudación efectuarán el control y seguimiento de la actuación de las entidades colaboradoras. De esta manera, mediante el ingreso directo en las citadas cuentas restringidas a nombre de la Generalitat del importe de las autoliquidaciones y liquidaciones del impuesto sobre sucesiones y donaciones, en el marco de la especial relación con tales entidades, sujeta, además, a un control específico, se consigue el mismo efecto de aseguramiento del ingreso del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que supone el libramiento por cualquier entidad financiera, con cargo a la cuenta del causante, de un cheque bancario a nombre de la Tesorería de la Generalitat, aseguramiento que constituye la razón de ser jurídica, tanto de la prohibición del artículo 32.6 de la Ley del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, como de la responsabilidad subsidiaria del artículo 8 del mismo texto legal. No obstante, dicha forma de pago con cargo a los bienes del causante, al no estar exceptuada legalmente, requiere la autorización de la Administración tributaria en los términos del artículo 32.4 de la Ley 29/1987.

En su virtud, de acuerdo con los preceptos legales citados anteriormente, y en el ejercicio de las atribuciones conferidas a esta Dirección General en el ámbito de la gestión de los tributos cedidos por el Estado a la Generalitat por el artículo 26.1.a) del Decreto 20/2013, de 25 de enero, del Consell, por el que se aprueba el Reglamento orgánico y Funcional de la Conselleria de Hacienda y Administración Pública resuelvo:

Artículo Único. Autorización a las entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria de la Generalitat

Se autoriza a las entidades colaboradoras en la gestión recaudatoria de la Generalitat, a los efectos de lo dispuesto en el último inciso del artículo 32.4 de la Ley 29/1987, del Impuesto sobre Sucesiones y donaciones, a que efectúen directamente el ingreso del importe de las autoliquidaciones y liquidaciones del impuesto sobre sucesiones y donaciones en las cuentas restringidas de la Generalitat abiertas en dichas entidades para el pago de tributos, con cargo a las cuentas del causante en las transmisiones *mortis causa* sujetas al impuesto abiertas en tales entidades.

DISPOSICIÓ FINAL

Única. Entrada en vigor

La presente resolución entrará en vigor al día siguiente de su publicación en el *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana*.

Valencia, 11 de abril de 2013.– El director general de Tributos y Juego: Vicent Peiró Ibáñez.