

Conselleria d'Hisenda i Administració Pública

ORDE 10/2015, de 27 de maig, de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública, per la qual se suprimeix l'obligació d'aportar determinada documentació complementària junt amb la presentació de l'autoliquidació pels impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats i sobre successions i donacions. [2015/5208]

PREÀMBUL

El número 4 de l'apartat u de la disposició final segona de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits, en la redacció que en fa l'article 53 de la Llei 7/2014, de 22 de desembre, de Mesures Fiscals, de Gestió Administrativa i Financera, i d'Organització de la Generalitat, estableix que correspon al conseller competent en matèria d'hisenda, mitjançant una orde, la determinació dels supòsits i condicions en què s'ha d'aportar documentació complementària junt amb la presentació de l'autoliquidació pels impostos Sobre transmissions i actes jurídics documentats i sobre successions i donacions, així com l'abast de l'esmentada documentació.

L'esmentada previsió legal, en línia amb els objectius del vigent Pla de Simplificació i Reducció de Càrregues Administratives (SIRCA-2) i amb el dret dels ciutadans, establert en l'article 35.f de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de Règim Jurídic de les Administracions Públiques i del Procediment Administratiu Comú, a no presentar documents que ja es troben en poder de l'Administració actuant, permet la reducció dels supòsits en què els contribuents pels esmentats impostos han de presentar obligatòriament determinada documentació complementària en paper, tenint en compte que part de la documentació necessària per a les posteriors tasques de comprovació i control tributari de les autoliquidacions en via administrativa pot trobar-se ja a disposició de l'Administració tributària valenciana com a conseqüència del compliment d'obligacions formals de tercers.

En este sentit, l'apartat dos de la disposició addicional primera de l'esmentada Llei 13/1997, estableix que els notaris amb destinació en l'àmbit territorial de la Comunitat Valenciana hauran de remetre a la conselleria competent en matèria d'hisenda la còpia electrònica dels documents per ells autoritzats referents a actes o contractes subjectes a l'impost sobre successions i donacions o a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Esta remissió es troba actualment regulada per l'Orde 22/2013, de 13 de desembre, del conseller d'Hisenda i Administració Pública.

D'altra banda, en determinats casos, com les transmissions patrimonials oneroses en què el contribuent siga un empresari o professional i que tinguen per objecte béns mobles adquirits a particulars per a la seua revenda, excepte valors mobiliaris i mitjans de transport usats no destinats a aferrallament, la Llei 13/1997 ja estableix, en la seua regulació actual (article catorze *ter.* 3.b), que el conseller o consellera competent en matèria d'hisenda pot determinar, mitjançant una orde, la documentació complementària a presentar junt amb la corresponent autoliquidació en l'esmentat cas concret. Per la seua banda, la disposició addicional quarta de la Llei 13/1997 estableix que, en els supòsits d'adquisicions mortis causa, els subjectes passius han de presentar junt amb les corresponents autoliquidacions la documentació acreditativa dels moviments efectuats fins a un any abans de la defunció del causant en depòsits i imposicions en comptes, bons, obligacions, deute públic i la resta de valors equivalents, i accions i participacions en societats i institucions d'inversió col·lectiva.

La resta de la documentació complementària a presentar junt amb les autoliquidacions dels esmentats impostos s'estableix en l'article 51 del text refós de la Llei de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/1993, de 24 de setembre; en els articles 98, 100.2, 101 i 107.2 del seu Reglament, aprovat per Reial Decret 828/1995, de 29 de maig; en l'article 31.1 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre

Conselleria de Hacienda y Administración Pública

ORDEN 10/2015, de 27 de mayo, de la Conselleria de Hacienda y Administración Pública, por la que se suprime la obligación de aportar determinada documentación complementaria junto con la presentación de la autoliquidación por los impuestos sobre transmisiones y actos jurídicos documentados y sobre sucesiones y donaciones. [2015/5208]

PREÁMBULO

El número 4 del apartado uno de la disposición final segunda de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos, en su redacción dada por el artículo 53 de la Ley 7/2014, de 22 de diciembre, de Medidas Fiscales, de Gestión Administrativa y Financiera, y de Organización de la Generalitat, establece que corresponde al conseller competente en materia de hacienda, mediante orden, la determinación de los supuestos y condiciones en los que se debe aportar documentación complementaria junto con la presentación de la autoliquidación por los impuestos sobre transmisiones y actos jurídicos documentados y sobre sucesiones y donaciones, así como el alcance de dicha documentación.

Dicha previsión legal, en línea con los objetivos del vigente Plan de Simplificación y Reducción de Cargas Administrativas (SIRCA-2) y con el derecho de los ciudadanos, establecido en el artículo 35.f de la Ley 30/1992, de 26 de noviembre, de Régimen Jurídico de las Administraciones Públicas y del Procedimiento Administrativo Común, a no presentar documentos que ya se encuentren en poder de la Administración actuante, permite la reducción de los supuestos en los que los contribuyentes por los citados impuestos han de presentar obligatoriamente determinada documentación complementaria en papel, teniendo en cuenta que parte de la documentación necesaria para las posteriores tareas de comprobación y control tributario de las autoliquidaciones en vía administrativa puede hallarse ya a disposición de la Administración tributaria valenciana como consecuencia del cumplimiento de obligaciones formales de terceros.

En este sentido, el apartado dos de la disposición adicional primera de la citada Ley 13/1997, establece que los notarios con destino en el ámbito territorial de la Comunitat Valenciana deberán remitir a la conselleria competente en materia de Hacienda la copia electrónica de los documentos por ellos autorizados referentes a actos o contratos sujetos al impuesto sobre sucesiones y donaciones o al impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados. Dicha remisión se encuentra actualmente regulada por la Orden 22/2013, de 13 de diciembre, del conseller de Hacienda y Administración Pública.

Por otra parte, en determinados casos, como las transmisiones patrimoniales onerosas en las que el contribuyente sea un empresario o profesional y que tengan por objeto bienes muebles adquiridos a particulares para su reventa, excepto valores mobiliarios y medios de transporte usados no destinados a su achatarramiento, la Ley 13/1997 ya establece, en su regulación actual (artículo catorce *ter.* 3.b), que el conseller o consellera competente en materia de hacienda puede determinar, mediante orden, la documentación complementaria a presentar junto con la correspondiente autoliquidación en dicho caso concreto. Por su parte, la disposición adicional cuarta de la Ley 13/1997 establece que, en los supuestos de adquisiciones mortis causa, los sujetos pasivos deben presentar junto con las correspondientes autoliquidaciones la documentación acreditativa de los movimientos efectuados hasta un año antes del fallecimiento del causante en depósitos e imposiciones en cuentas, bonos, obligaciones, deuda pública y demás valores equivalentes, y acciones y participaciones en sociedades e instituciones de inversión colectiva.

El resto de la documentación complementaria a presentar junto con las autoliquidaciones de los citados impuestos se establece en el artículo 51 del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre; en los artículos 98, 100.2, 101 y 107.2 de su Reglamento, aprobado por Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo; en el artículo 31.1 de la Ley 29/1987, de 18

Successions i Donacions; en els articles 66, 87.2, 94, regla 2a i 95, regla 2a del seu Reglament, aprovat per Reial Decret 1629/1991, de 8 de novembre; així com en l'Orde de 22 de febrer de 1994, de la Conselleria d'Economia i Hisenda, sobre la presentació de determinats documents pels subjectes passius, per a la millora de la gestió dels impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

En virtut d'això, en execució del que disposa la normativa mencionada, i, de conformitat amb les facultats conferides per l'article 5 del Decret 9/2014, de 12 de juny, del president de la Generalitat, pel qual determina les conselleries en què s'organitza l'Administració de la Generalitat, pels articles 1 i 12 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, i per l'article 28 de la Llei 5/1983, de 30 de desembre, del Consell, a proposta de la Direcció General de Tributs i Joc, i amb els tràmits previs establits en el Decret 24/2009, de 13 de febrer, del Consell, sobre la forma, l'estructura i el procediment d'elaboració dels projectes normatius de la Generalitat, així com l'informe de l'Advocacia General de la Generalitat, conforme amb el Consell Jurídic Consultiu:

ORDENE

Article únic. Supressió de l'obligació d'aportar determinats documents junt amb l'autoliquidació dels impostos de successions i donacions i de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

1. No s'haurà d'aportar junt amb l'autoliquidació de l'impost sobre successions i donacions i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats la còpia autèntica del document notarial en què conste l'acte o contracte i la còpia simple d'este, sense perjudi del que disposa la normativa reguladora dels impostos sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i sobre successions i donacions, en la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits o en la normativa reglamentària aplicable quant a la resta de la documentació a aportar obligatòriament junt amb les mencionades autoliquidacions.

2. No obstant això, l'Administració tributària podrà sol·licitar la còpia autèntica del document notarial en què conste l'acte o contracte i la còpia simple d'este en el curs d'un procediment d'aplicació dels tributs o per mitjà d'un requeriment d'obtenció d'informació, en aplicació del que estableixen els articles 93 i 94 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

DISPOSICIONS FINALS

Primera. Habilitació per a l'execució

S'autoritza el titular de la direcció general competent en matèria de tributs perquè dicte les instruccions que resulten necessàries per a l'execució d'esta orde.

Segona. Entrada en vigor

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

València, 27 de maig de 2015

El conseller d'Hisenda i Administració Pública,
JUAN CARLOS MORAGUES FERRER

de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones; en los artículos 66, 87.2, 94, regla 2.ª y 95, regla 2.ª de su Reglamento, aprobado por Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre; así como en la Orden de 22 de febrero de 1994, de la Conselleria de Economía y Hacienda, sobre la presentación de determinados documentos por los sujetos pasivos, para la mejora de la gestión de los impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

En su virtud, en ejecución de lo dispuesto en la normativa citada, y, de conformidad con las facultades conferidas por el artículo 5 del Decreto 9/2014, de 12 de junio, del presidente de la Generalitat, por el que determina las consellerias en que se organiza la Administración de la Generalitat, por los artículos 1 y 12 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, y por el artículo 28 de la Ley 5/1983, de 30 de diciembre, del Consell, a propuesta de la Dirección General de Tributos y Juego, y previos los trámites establecidos en el Decreto 24/2009, de 13 de febrero, del Consell, sobre la forma, la estructura y el procedimiento de elaboración de los proyectos normativos de la Generalitat, así como el informe de la Abogacía General de la Generalitat, conforme con el Consell Jurídic Consultiu:

ORDENO

Artículo único. Supresión de la obligación de aportar determinados documentos junto con la autoliquidación de los impuestos de sucesiones y donaciones y de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados

1. No se tendrá que aportar junto con la autoliquidación del impuesto sobre sucesiones y donaciones y del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados la copia autèntica del documento notarial en que conste el acto o contrato y la copia simple del mismo, sin perjuicio de lo dispuesto en la normativa reguladora de los impuestos sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados y sobre sucesiones y donaciones, en la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos o en la normativa reglamentaria aplicable en cuanto al resto de la documentación a aportar obligatoriamente junto con las citadas autoliquidaciones.

2. No obstante, la Administración tributaria podrá solicitar la copia autèntica del documento notarial en que conste el acto o contrato y la copia simple del mismo en el curso de un procedimiento de aplicación de los tributos o mediante un requerimiento de obtención de información, en aplicación de lo establecido en los artículos 93 y 94 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

DISPOSICIONES FINALES

Primera. Habilitación para la ejecución

Se autoriza al titular de la dirección general competente en materia de tributos para que dicte cuantas instrucciones resulten necesarias para la ejecución de la presente orden.

Segunda. Entrada en vigor

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

Valencia, 27 de mayo de 2015

El conseller de Hacienda y Administración Pública,
JUAN CARLOS MORAGUES FERRER