

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CRITERI: CRI0002-17

ÒRGAN: Direcció General de Tributs i Joc

DATA D'EIXIDA: 17/05/2017

NORMATIVA:

- Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.
- Reial decret 828/1995, de 29 de maig, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

QÜESTIÓ PLANTEJADA: Quan hi ha reconeixement de domini en favor de persona determinada.

CONTESTACIÓ:

La figura *reconeixements de domini en favor de persona determinada* es regula en l'article 7 apartat segon, lletra *d* del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats:

"Article 7. 2. Es consideren transmissions patrimonials als efectes de liquidació i pagament de l'impost: *D*) Els reconeixements de domini en favor de persona determinada, amb la mateixa excepció feta en l'apartat anterior."

Quant a l'apartat anterior: "*C*) Els expedients de domini, les actes de notorietat, les actes complementàries de documents públics a què es refereix el Títol VI de la Llei hipotecària i els certificats expedits als efectes de l'article 206 de la mateixa llei, **llevat que s'acredite haver satisfet l'impost o l'exempció o no-subjecció per la transmissió, el títol de la qual se suplisca amb aquests i pels mateixos béns que siguen objecte d'uns o altres, excepte pel**

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14
46009 VALÈNCIA

que fa a la prescripció, el termini de la qual s'ha de computar des de la data de l'expedient, acta o certificació."

El reglament recull aquesta figura en els mateixos termes en l'article 11, sense aportar cap informació addicional.

La controvèrsia la trobem en la discrepància entre la STSJCVCV 4350/2016, de 15 de juliol de 2016 i la STSJCVCV 668/2016, de 22 de setembre de 2016:

-STSJCVCV 4350/2016, de 15 de juliol de 2016: "(...) I per això, en suposar una declaració de propietat efectuada a favor d'una persona concreta, queda subjecta a gravamen, en tant que constitueix un títol supletori que té per objecte adequar la inscripció registral a la realitat jurídica, i queda exempt de tributació sempre que s'acredite haver pagat l'impost o bé trobar-se exempta d'aquesta, el fet imposable el constitueix l'atorgament del títol en si i no la transmissió que en aquest es documenta. El mateix article 7.2.c computa la prescripció des de la data de l'expedient, o acte o certificació."

-STSJCVCV 668/2016, de 22 de setembre de 2016: "El precepte analitzat pretén sotmetre a tributació transmissions que no han sigut objecte de liquidació. No es pot entendre el text legal invocat com una via purament formal per a reobrir la meritació d'impostos el règim jurídic de la qual té vies específiques.

(...)Però la veritat és que hi ha uns reconeixements o expedients de domini o actes de notorietat que supleixen el títol de la transmissió prèvia, i uns altres que no el supleixen. **En uns casos aquest títol translatiu existeix**, no està en discussió i la seua realitat material es troba provada. **En altres, no hi ha aquest títol**, de manera que se subjecten a gravamen exclusivament aquelles operacions que suplisen el títol de la transmissió.(...)

Entendre les coses d'una altra manera suposaria gravar, en hipòtesis com la litigiosa, per raons estrictament formals, fets en els quals no es posa en relleu cap capacitat econòmica."

Es porten també a col·lació altres dues sentències del mateix tribunal:

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14
46009 VALÈNCIA

-STSJCV 1866/2015, de 27 de març de 2015: “En el cas que ens ocupa no hi ha títol successori de transmissió de la propietat a l’actora, per la qual cosa el reconeixement de domini supleix el títol de transmissió del bé a la recurrent, de la qual cosa es deriva la seua subjecció a l’impost.

El fet imposable que dóna lloc a la meritació de l’ITP és el reconeixement del domini en si, no la transmissió dels béns efectuada en virtut de títol successori.”

-STSJCV 1897/2015, de 14 d’abril de 2015: “L’expedient de domini és un procés judicial assimilable als actes de jurisdicció voluntària, o l’acta de notorietat és un expedient notarial, que té per objecte acreditar o justificar l’adquisició del domini(...) L’administració pretén equiparar el negoci jurídic d’acceptació d’herència amb el reconeixement de domini a favor de persona determinada, que és un acte de naturalesa distinta perquè es tracta d’un acte entre vius, a aquests efectes, basta confrontar el tenor de l’instrument públic atorgat. L’art. 7.2 subjecta a gravamen exclusivament els expedients de domini el títol translatiu dels quals siga suplert per aquests, però en el cas que hi haja un títol transmissió tal com ocorre en el cas de l’actora, per escriptura d’herència, la tributació de la transmissió se sotmet a les regles aplicables al títol de la transmissió, l’herència que havia d’estar subjecta a gravamen(...)”

S’aprecia, per tant, que la doctrina del TSJCV és clara, únicament existeix fet imposable en aquells supòsits en què el títol siga supletori i translatiu del domini, criteri admés per aquesta direcció general de tributs.

CONCLUSIÓ

Caldrà analitzar el cas concret per tal de poder determinar si aquest títol és supletori i translatiu i, per tant, està subjecte a tributació de l’impost de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, en la modalitat de transmissió patrimonial onerosa.