

NORMATIVA

Llei 5/2019, de 28 de febrer, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana. (Art. 83)

DESCRIPCIÓ DELS FETS

En l'escrit es realitza una consulta relativa a la bonificació establida sobre l'Impost sobre Transmissions Patrimonials en la modalitat d'Actes Jurídics Documentats per l'article 83 de la Llei valenciana 5/2019, en concret sobre els requisits que s'han de complir per a aplicar la bonificació establida per a agrupació de finques.

CONTESTACIÓ

PRIMER. En relació amb la qüestió plantejada en el seu escrit, cal portar a col·lació la normativa autonòmica vigent reguladora de la bonificació continguda en l'article 83 de la Llei 5/2019, de 28 de febrer, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana que disposa el següent:

“A les agrupacions de parcel·les amb vocació agrària se'ls aplicarà una bonificació del 99% en la quota gradual de la modalitat actes jurídics documentats de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats”.

SEGON. – L'article 12.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària determina que les normes tributàries s'interpretaran conformement al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 3 del Codi Civil. Este article indica al seu torn que les normes s'interpretaran segons el sentit propi de les seues paraules, en relació amb el context, els antecedents històrics i legislatius, i la realitat social del temps en què han de ser aplicades, atenent fonamentalment l'esperit i finalitat d'aquelles.

En el Diccionari panhispànic de l'espanyol jurídic es definix l'agrupació de finques com el *“acte pel qual s'unixen dos o més finques registrals per a formar una altra nova i distinta amb número registral propi i distint del*

NORMATIVA

Ley 5/2019, de 28 de febrero, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana. (Art. 83)

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

En el escrito se realiza una consulta relativa a la bonificación establecida sobre el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales en la modalidad de Actos Jurídicos Documentados por el artículo 83 de la Ley valenciana 5/2019, en concreto sobre los requisitos que se deben de cumplir para aplicar la bonificación establecida para agrupación de fincas.

CONTESTACIÓN

PRIMERO. Con relación a la cuestión planteada en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la bonificación contenida en el artículo 83 de la Ley 5/2019, de 28 de febrero, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana que dispone lo siguiente:

“A las agrupaciones de parcelas con vocación agraria se les aplicará una bonificación del 99% en la cuota gradual de la modalidad actos jurídicos documentados del impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados”.

SEGUNDO. – El artículo 12.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria determina que las normas tributarias se interpretarán con arreglo a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 3 del Código Civil. Dicho artículo indica a su vez que las normas se interpretarán según el sentido propio de sus palabras, en relación con el contexto, los antecedentes históricos y legislativos, y la realidad social del tiempo en que han de ser aplicadas, atendiendo fundamentalmente al espíritu y finalidad de aquellas.

En el Diccionario panhispánico del español jurídico se define la agrupación de fincas como el *“acto por el que se unen dos o más fincas registrales para formar otra nueva y distinta con número registral propio y distinto*

que corresponia a les que es reunixen.”

La seua regulació es troba fonamentalment en diferents preceptes del Decret de 14 de febrer de 1947 pel qual s'aprova el Reglament Hipotecari. En particular, l'article 50 exigix, per a la seua inscripció en el Registre de la Propietat, la seua formalització en escriptura pública.

TERCER. - En conseqüència, l'operació objecte de consulta estarà subjecta a la modalitat gradual del concepte Actes Jurídics Documentats del ITPAJD en virtut del que es preveu en l'article 31.2 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 (DL 1/1993, d'ara en avant), que estableix el següent:

“Les primeres còpies d'escriptures i actes notariales, quantinguen per objecte quantitat o cosa valuable, continguen actes o contractes inscribibles en els Registres de la Propietat, Mercantil, de la Propietat Industrial i de Béns Mobles no subjectes a l'Impost sobre Successions i Donacions o als conceptes compresos en els números 1 i 2 de l'article 1 d'esta Llei, tributaran, a més, al tipus de gravamen que, conforme al que es preveu en la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia, haja sigut aprovat per la Comunitat Autònoma”.

De conformitat amb l'article 29 del citat DL 1/1993 *“serà subjecte passiu l'adquirent del bé o dret i, en defecte d'això, les persones que insten o sol·liciten els documents notariales, o aquells en l'interés dels quals s'expedixen”*, quedant regulat en l'apartat 1 de l'article 30 que la base imposable serà *“en les primeres còpies d'escriptures públiques que tinguen per objecte directe quantitat o cosa valuable servirà de base el valor declarat, sense perjudi de la comprovació administrativa [...]”*.

La Comunitat Valenciana, de conformitat amb el que es disposa en l'article 49.1.a) de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finan-

del que correspondía a las que se reúnen.”

Su regulación se encuentra fundamentalmente en diversos preceptos del Decreto de 14 de febrero de 1947 por el que se aprueba el Reglamento Hipotecario. En particular, el artículo 50 exige, para su inscripción en el Registro de la Propiedad, su formalización en escritura pública.

TERCERO. - En consecuencia, la operación objeto de consulta estará sujeta a la modalidad gradual del concepto Actos Jurídicos Documentados del ITPAJD en virtud de lo previsto en el artículo 31.2 del Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre, por el que se aprueba el Texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (DL 1/1993, en adelante), que establece lo siguiente:

“Las primeras copias de escrituras y actas notariales, cuando tengan por objeto cantidad o cosa valuable, contengan actos o contratos inscribibles en los Registros de la Propiedad, Mercantil, de la Propiedad Industrial y de Bienes Muebles no sujetos al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones o a los conceptos comprendidos en los números 1 y 2 del artículo 1 de esta Ley, tributarán, además, al tipo de gravamen que, conforme a lo previsto en la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía, haya sido aprobado por la Comunidad Autónoma”.

De conformidad con el artículo 29 del citado DL 1/1993 *“será sujeto pasivo el adquirente del bien o derecho y, en su defecto, las personas que insten o soliciten los documentos notariales, o aquellos en cuyo interés se expidan”*, quedando regulado en el apartado 1 del artículo 30 que la base imponible será *“en las primeras copias de escrituras públicas que tengan por objeto directo cantidad o cosa valuable servirà de base el valor declarado, sin perjuicio de la comprobación administrativa [...]”*.

La Comunidad Valenciana, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 49.1.a) de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de finan-

finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, ha regulat els tipus de gravamen de la modalitat d'Actes Jurídics Documentats de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats en l'article 14 de la Llei 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 restants tributs cedits, sent en este supòsit aplicable el tipus impositiu regulat en l'apartat quatre que estableix que serà un 1,5%.

QUART. – En relació amb l'objecte de l'agrupació, ha de consistir en parcel·les amb vocació agrària, que són definides en l'apartat 22 de l'article 4 de la Llei 5/2019 amb el següent tenor:

“22. Parcel·les amb vocació agrària: tots aquells terrenys que siguen susceptibles de tindre un aprofitament agrícola, forestal, ramader o mixt per les seues aptituds agronòmiques i que no tinguen la qualificació urbanística d'urbans, incloses les construccions de qualsevol naturalesa en ells enclavades que siguen necessàries per al desenvolupament d'una explotació agrària.

Llevat que expressament s'establisca una altra cosa, a l'efecte del que es preveu en la Llei s'equipararà a la transmissió total o parcial del ple domini de les parcel·les amb vocació agrària, la dels drets reals que recaiguen sobre estes”.

QUINT. Per part seua, l'article 79 de la Llei 5/2019, de 28 de febrer, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana regula una sèrie de requisits formals per al gaudi dels beneficis fiscals, el contingut dels quals es transcriu a continuació:

“Article 79. Disposicions generals.

1. En el marc de la normativa estatal sobre cessió de tributs a les comunitats autònomes, s'establixen els incentius fiscals aplicables a les transmissions de domini i altres actes relatius a les parcel·les amb vocació agrària definides en els termes de l'article 4 de la present Llei.

2. Perquè procedisquen estos beneficis es farà constar

ciación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, ha regulado los tipos de gravamen de la modalidad de Actos Jurídicos Documentados del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en el artículo 14 de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos, siendo en este supuesto aplicable el tipo impositivo regulado en el apartado cuatro que establece que será un 1,5%.

CUARTO. – Con relación al objeto de la agrupación, debe consistir en parcelas con vocación agraria, que son definidas en el apartado 22 del artículo 4 de la Ley 5/2019 con el siguiente tenor:

“22. Parcelas con vocación agraria: todos aquellos terrenos que sean susceptibles de tener un aprovechamiento agrícola, forestal, ganadero o mixto por sus aptitudes agronómicas y que no tengan la calificación urbanística de urbanos, incluidas las construcciones de cualquier naturaleza en ellos enclavadas que sean necesarias para el desarrollo de una explotación agraria.

Salvo que expresamente se establezca otra cosa, a efectos de lo previsto en la Ley se equiparará a la transmisión total o parcial del pleno dominio de las parcelas con vocación agraria, la de los derechos reales que recaigan sobre las mismas”.

QUINTO. Por su parte, el artículo 79 de la Ley 5/2019, de 28 de febrero, de estructuras agrarias de la Comunidad Valenciana regula una serie de requisitos formales para el disfrute de los beneficios fiscales, cuyo contenido se transcribe a continuación:

“Artículo 79. Disposiciones generales.

1. En el marco de la normativa estatal sobre cesión de tributos a las comunidades autónomas, se establecen los incentivos fiscales aplicables a las transmisiones de dominio y demás actos relativos a las parcelas con vocación agraria definidas en los términos del artículo 4 de la presente Ley.

2. Para que procedan dichos beneficios se hará constar

Referència: COV 1/2024
Núm. CONSULTA: V001-24

en l'escriptura pública d'adquisició l'incentiu aplicat, i en el Registre de la Propietat, si les finques transmeses estigueren inscrites en este, la nota marginal d'afecció a què fa referència l'apartat 2 de l'article 9 de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de Modernització d'Explotacions Agràries o normativa que la substituïska.

3. En cas d'incompliment del requisit del destí agrari de la parcel·la transmesa o si esta fora transmesa per causes distintes als supòsits emparats per la Llei, la persona beneficiària haurà d'ingressar l'import del benefici gaudit i els interessos de demora”.

SEXT. - En conclusió, en virtut dels preceptes exposats anteriorment, podrà ser aplicable una bonificació del 99% en la quota gradual de la modalitat actes jurídics documentats de l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats en el supòsit d'una agrupació de parcel·les amb vocació agrària sempre que es faça constar en l'escriptura pública l'incentiu fiscal aplicat.

El que comuniqua a Vostè amb efectes vinculants, conforme al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

en la escritura pública de adquisición el incentivo aplicado, y en el Registro de la Propiedad, si las fincas transmitidas estuviesen inscritas en el mismo, la nota marginal de afección a que hace referencia el apartado 2 del artículo 9 de la Ley 19/1995, de 4 de julio, de Modernización de Explotaciones Agrarias o normativa que la sustituya.

3. En caso de incumplimiento del requisito del destino agrario de la parcela transmitida o si esta fuera transmitida por causas distintas a los supuestos amparados por la Ley, la persona beneficiaria habrá de ingresar el importe del beneficio disfrutado y los intereses de demora”.

SEXTO. - En conclusión, en virtud de los preceptos expuestos anteriormente, podrá ser de aplicación una bonificación del 99% en la cuota gradual de la modalidad actos jurídicos documentados del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en el supuesto de una agrupación de parcelas con vocación agraria siempre que se haga constar en la escritura pública el incentivo fiscal aplicado.

Lo que se comunica a Usted con efectos vinculantes, conforme se dispone en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.