

Fitxa de detall

Consulta núm. 81E/14, de 22 de maig de 2014

Cos

Posteriorment, es verifica, segons es diu en la consulta, que les donacions efectuades no són imputables a llegítima, per la qual cosa els néts reclamen ara a l'hereu el que els correspon com a legitimaris.

- Si s'ha de modificar l'escriptura d'acceptació d'herència i presentar una complementària de la liquidació de l'impost.

- Qui ha de pagar l'impost sobre successions i donacions.

- Si hi ha recàrrecs pel fet de liquidar l'impost ara.

3. En relació amb les qüestions plantejades es fa avinent el següent:

- Quant a la primera pregunta, referida a la modificació de l'escriptura d'acceptació d'herència, cal dir que es tracta d'una qüestió civil que queda fora de l'àmbit competencial d'aquesta Direcció General de Tributs i Joc.

- En tot cas, a efectes de l'impost sobre successions i donacions, l'adquisició s'entén efectuada des de la meritació de l'impost, això és, la data de la mort del causant, i cadascuna de les persones que resulta causahavent ha de tributar en l'impost en funció de llur adquisició individual (article 9.a) de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions):

“Constituye la base imponible del impuesto:

a) En las transmisiones “mortis causa”, el valor neto de la adquisición individual de cada causahabiente, entendiéndose como tal el valor real de los bienes y derechos minorado por las cargas y deudas que fueren deducibles.”

D'acord amb aquest article, estan subjectes a l'impost l'hereu, els legitimaris i els legataris per la part que correspon a cada causahavent segons el títol hereditari,.

4. El pagament de la llegítima, en els termes exposats

en l'escrit de consulta, comporta que:

- Els legitimaris estan obligats a satisfer l'impost sobre successions i donacions.

En tant que ha transcorregut el termini de presentació i ingrés en període voluntari – 6 mesos des de la data de la mort del causant- (art. 10 del Decret 414/2011, de 13 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre successions i donacions), resulta exigible el corresponent recàrrec per presentació extemporània, previst en l'article 27 de la Llei general tributària – que en aquest cas, és del 20%- més els corresponent interessos de demora:

“1. Els recàrrecs per declaració extemporània són prestacions accessòries que han de satisfer els obligats tributaris com a conseqüència de la presentació d'autoliquidacions o declaracions fora de termini sense requeriment previ de l'Administració tributària.

(...).

2. (...)

Si la presentació de l'autoliquidació o declaració s'efectua una vegada transcorreguts 12 mesos des del terme del termini establert per a la presentació, el recàrrec és del 20 per cent i exclou les sancions que s'hagin pogut exigir. En aquests casos, s'exigeixen els interessos de demora pel període transcorregut des de l'endemà del terme dels 12 mesos posteriors a l'acabament del termini establert per a la presentació fins al moment en què l'autoliquidació o declaració s'hagi presentat.”

- Pel que fa a l'hereu que va presentar l'autoliquidació de l'impost, i en la mesura que el pagament de la llegítima suposa per a ell un menor valor de la seva adquisició hereditària, pot instar, davant l'Agència Tributària de Catalunya, el procediment de rectificació d'autoliquidacions previst en l'article 120 de la Llei general tributària.

Aquesta contestació té, d'acord amb l'article 34.1.a) de la Llei general tributària, caràcter merament informatiu.

Atès que la consulta que formuleu fa referència a l'aplicació a un cas concret de la Llei de l'impost sobre successions i donacions, essent aquesta normativa estatal, correspon a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda, de conformitat amb l'article 55.2 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la que es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb Estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, la contestació a la consulta amb caràcter vinculant, sempre que es compleixin els requisits que preveuen els articles 88 i 89 de la Llei general tributària.

Data de publicació

22-05-2014

Tributs

Impost sobre successions i donacions