

# Novedades fiscales del cierre registral



# ESQUEMA

## **1.- Normativa estatal sobre el cierre registral**

**1.A.- Normativa hipotecaria**

**1.B.- Normativa fiscal**

## **2.- Normativa autonómica sobre el cierre registral**

## **3.- Novedades fiscales del cierre registral: el artículo 54.1 del TR**

**3.1.- El principio del cierre registral tras la modificación del art. 54**

## **4- Incidencia de la presentación telemática en el cierre registral**

## **5.- Determinación de la Administración tributaria competente**

**5.1.- Doctrina de la DGRN**

**5.2.- Doctrina de la DGT**

## **6.- Puntos de conexión y reglas de competencia**

**6.1 Puntos de conexión**

**6.2 Reglas de competencia**

**6.3 Conflicto entre puntos de conexión y reglas de competencia**

## **Conclusiones**

# NORMATIVA HIPOTECARIA SOBRE EL CIERRE REGISTRAL

- Art. 254 LH : Acreditación del pago
- Art. 256 LH: Presentación y archivo de las cartas de pago
- Art. 107 RH: Presentación de carta de pago, exención, no sujeción o inscripción
- Art. 86.1 RRM: Solicitud o práctica de la liquidación

# NORMATIVA FISCAL GENERAL SOBRE EL CIERRE REGISTRAL

## ■ **Ley 21/2001**

Art. 53.3: Acreditación del pago, exención o presentación

Art. 40 y 41: Competencia para regular los aspectos de gestión y liquidación en el ITPAJD e ISD

## ■ **Ley General Tributaria**

Art. 61.1: Ingreso en caja de órgano competente = Deuda pagada

## ■ **Reglamento General de Recaudación**

Art. 33.3: Pagos a órganos no competentes no liberan al deudor

# NORMATIVA ITPAJD SOBRE EL CIERRE REGISTRAL

## ■ Texto Refundido

Art. 54.1: Acreditación del pago, exención o no sujeción

## ■ Reglamento

Art. 122.2: Acreditación del:

Pago, exención o no sujeción

+

Documento con nota

Art. 122.3: Archivo de la autoliquidación

+

Nota marginal

Art. 98.1: Obligación de presentar documento o declaración (de no existir el documento)

# NORMATIVA ISD SOBRE EL CIERRE REGISTRAL

## ■ Ley del Impuesto

Art. 33: Obligación de presentar

## ■ Reglamento del Impuesto

Art. 100.1: Acreditación del pago, exención, no sujeción o presentación.

Art.64: Obligación de presentar documentos o declaración (de no existir el documento)

# REQUISITOS PARA LA APERTURA DEL REGISTRO

- **la presentación del documento** que contiene el hecho imponible
  - en la Oficina competente
  - mediante la constancia de la correspondiente nota o acompañándose el justificante de su presentación
- **la presentación de la autoliquidación (cuando fuere obligatoria)**
  - en la Oficina competente
  - con alegación de exención o no sujeción o justificación fehaciente del ingreso correspondiente
  - con aportación para su archivo del correspondiente ejemplar de la carta de pago

# NORMATIVA AUTONÓMICA SOBRE ACREDITACIÓN DEL PAGO

- **Murcia:**

Diligencia de presentación y pago expedida por el órgano u oficina competente, en la forma que determine la Orden de la Consejería de Hacienda

- **Galicia**

Idem Murcia

- **Aragón**

Modelos de declaración aprobado por Orden del Consejero

Ingresos en cuentas de titularidad de la C.A.

Nota expedida por Oficina tributaria de la C.A.

Justificante de pago telemático aprobado por Orden del Consejero

- **Baleares**

Idem Aragón + responsabilidad de autoridades y funcionarios

# LA REFORMA DEL ART. 54.1

## ■ Texto antiguo

*Ningún documento que contenga actos o contratos sujetos a este Impuesto se admitirá ni surtirá efecto en Oficina o Registro Público sin que se justifique el pago, exención o no sujeción a aquél, salvo lo previsto en la legislación hipotecaria (...)*

## ■ Texto vigente

*1. Ningún documento que contenga actos o contratos sujetos a este impuesto se admitirá ni surtirá efecto en Oficina o Registro Público sin que se justifique el pago **de la deuda tributaria a favor de la Administración Tributaria competente para exigirlo, conste declarada la exención por la misma, o, cuando menos, la presentación en ella del referido documento.***

***De las incidencias que se produzcan se dará cuenta inmediata a la Administración interesada. (...)***

***La justificación del pago o, en su caso, de la presentación del referido documento se hará mediante la aportación en cualquier soporte del original acreditativo del mismo o de copia de dicho original.***

# CONSECUENCIAS DE LA REFORMA DEL ART. 54.1 DEL TR

- Vigencia plena del principio del cierre registral, con la exigencia para abrir el Registro de
  - La presentación del documento.
  - La presentación de la autoliquidación o declaración
  - La carta de pago o nota de exención, no sujeción o prescripción
- Acreditación documental del cumplimiento de los requisitos por la Administración Tributaria competente
- Administración Tributaria competente/órgano incompetente
- Posible subsanación de la documentación presentada ante Administración tributaria incompetente
- Subsistencia de la normativa autonómica dictada sobre acreditación del pago y presentación
- Necesario control por los Registradores de los puntos de conexión

# SISTEMAS DE PRESENTACIÓN Y PAGO EN LAS CCAA

- **A)** Sistemas de ayuda interactiva para la cumplimentación del modelo declaración-autoliquidación correspondiente a través del portal web de la Comunidad Autónoma competente.
- **B)** Sistemas de pago telemático del impuesto.
- **C)** Sistemas de presentación y pago telemático del impuesto.
- **D)** Sistemas de presentación y pago telemático del impuesto y remisión telemática del documento del cual deriva el hecho o hechos imponibles devengados.

# PUNTOS DE CONEXIÓN

## ■ Operaciones sujetas al ISD

- *Adquisiciones mortis causa:*
  - La C.A. donde el causante tuvo su residencia habitual al fallecer
- *Adquisiciones lucrativas intervivos:*
  - Bienes inmuebles: la C.A. en que se ubiquen
  - Bienes muebles: residencia donatario
- *Donación de distintos bienes y derechos por un mismo donante a favor de un mismo donatario*
  - A cada C.A. en proporción al valor de los bienes donados

## ■ Operaciones sujetas al ITPAJD

- C.A. donde radiquen los inmuebles

# REGLAS DE COMPETENCIA

## ■ Operaciones sujetas al ISD

*Adquisiciones mortis causa:*

- La O.L. donde el causante tuvo su residencia habitual al fallecer

*Adquisiciones lucrativas intervivos:*

- La O.L. donde radiquen los inmuebles

## ■ Operaciones sujetas al ITPAJD

- O.L. donde radique el Registro que fuera competente para la inscripción de los bienes o actos de mayor valor

## ■ Operaciones sujetas a ISD e ITP

El artículo 70.2 del Reglamento del ISD establece con claridad que:

- O.L. competente para liquidar la transmisión por causa de muerte

# Consultoría Fiscal

[consultas tributarias@corpme.es](mailto:consultas tributarias@corpme.es)

