



REFERENCIA DICTAMEN

| | | | | | |
|------------------|--|----------------|------------|-----------------|---------|
| Código propuesta | GTAHP/14/2017-1 | Fecha dictamen | 13/12/2017 | Número dictamen | 53/2017 |
| Denominación | Expedientes de liquidación del impuesto de sucesiones y donaciones | | | | |

| | | | |
|------------|-------|------------|---|
| Resolución | Fecha | 16/05/2018 | BOE de 24 de mayo de 2018 |
|------------|-------|------------|---|

DATOS DE LA SERIE DOCUMENTAL

| | | | |
|----------------------|--|------------|--|
| Organismo productor | Ministerio de Hacienda/Delegaciones provinciales de hacienda /Oficinas liquidadoras de los distritos hipotecarios | | |
| Función | Gestionar la liquidación y recaudación del impuesto de sucesiones y donaciones. | | |
| Organismo proponente | Grupo de Trabajo de Valoración de Archivos Histórico Provinciales / Comité Técnico de Archivos Histórico Provinciales /Consejo de Cooperación Archivística | | |
| Fecha inicio: | 1964 | Fecha fin: | según fecha cesión a las diferentes CCAA |

TIPO DE SELECCIÓN

| Acción | SI/NO | Plazo | Observaciones |
|--------------------------|-------|-------|--|
| Conservación permanente: | SÍ | | La serie contiene documentos únicos que dan testimonio de las transmisiones de inmuebles (por causa de herencia) que se recogen en las relaciones de bienes presentadas por los herederos y del valor de los bienes transmitidos (necesario en algunos casos para el cálculo de la plusvalía). |
| Eliminación total: | | | |
| Eliminación parcial: | | | |
| Sustitución del soporte: | | | |
| Tipo de muestreo: | | | |
| Otros datos: | | | |

PLAZOS TRANSFERENCIA

| Transferencia: | Plazo | Observaciones/justificación |
|---|---------------|-----------------------------|
| Al archivo central | | |
| Al Archivo Histórico Provincial o equivalente | A los 15 años | |

RÉGIMEN DE ACCESO

| | |
|----------------------|--|
| Libre /restringido | Parcialmente restringido |
| Motivos /Base legal: | Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de Protección de Datos de Carácter Personal y Reglamento aprobado por R.D. 1720/2007, de 21 |

| | |
|---------|---|
| | de diciembre. Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno (LTAIBG) Art. 14.1.h |
| Plazos: | |

MARCO LEGAL

| Disposición |
|---|
| Decreto 176/1959 de 15 de enero. Aprueba el reglamento para la aplicación de la ley del impuesto de derechos reales y transmisión de bienes de 21 de marzo de 1958 |
| Ley 230/1963 General tributaria |
| Ley 14/1964 de Reforma del sistema tributario |
| Orden de 13 de julio de 1966. Dicta instrucciones que han de presidir la actuación de la abogacías del estado y las oficinas liquidadoras para el cumplimiento de lo dispuesto en la Orden de la presidencia del gobierno de 25 de mayo de 1966 |
| Decreto 1018/1967 de 6 de abril. Aprueba el texto refundido de la ley y tarifas de los impuestos generales sobre sucesiones y transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados |
| Ley 60/1969 de 30 de junio. Modifica parcialmente algunos conceptos impositivos. |
| Ley 11/1977, de 4 de enero, General tributaria |
| Ley 34/1980 de 21 de junio, de Reforma del sistema tributario |
| Ley orgánica 8/1980 de 22 de septiembre. Regula la financiación de las Comunidades Autónomas |
| Ley 41/1981 de 28 de octubre. Cesión de tributos a la Generalidad de Cataluña |
| Ley 30/1983 de 28 de diciembre. Regula la cesión de tributos del estado a las Comunidades Autónomas |
| Ley 31/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Galicia |
| Ley 32/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Andalucía |
| Ley 33/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Asturias |
| Ley 34/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Cantabria |
| Ley 35/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de La Rioja |
| Ley 36/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Murcia |
| Ley 37/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Valencia |
| Ley 38/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Aragón |
| Ley 39/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Castilla La Mancha |
| Ley 40/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Canarias |
| Ley 41/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Extremadura |
| Ley 42/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Madrid |
| Ley 43/1983 de 31 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Castilla León |
| Ley 51/1985 de 27 de diciembre. Regula la cesión de tributos a la Comunidad Autónoma de Islas Baleares |
| Ley 29/1987 de 18 de diciembre. Regula el impuesto sobre sucesiones y donaciones |

DOCUMENTOS QUE FORMAN EL EXPEDIENTE

| Documento | Observaciones |
|---|---------------|
| <p>Si se trata de una sucesión:</p> <ul style="list-style-type: none"> - D.N.I del causante - Certificado de defunción del causante - Certificado del registro general de actos de últimas voluntades - Copia del testamento de declaración de herederos ab intestato - Relación jurada o inventario cotejado de todos los bienes y derechos que constituyan el caudal relicto con expresión del valor que a cada uno le corresponda - Declaración jurada de que el causante y cónyuge sobreviviente, en su caso, no figuraban en operación alguna contratada en forma indistinta o colectiva con relación a bienes o valores comprendidos en el inventario ni estos han sido | |

| | |
|---|--|
| <p>retirados por medio alguno</p> <ul style="list-style-type: none"> - Certificaciones de amillaramiento, registro fiscal o catastro o documento adecuado a la naturaleza de los bienes transmitidos necesarios para la comprobación de su valor - Certificado del Registro de Contratos de Seguro de Cobertura de Fallecimiento - Pólizas de seguros - Certificados bancarios de saldos de cuentas y valores depositados en entidades financieras - Si es el caso, expediente de comprobación de valores - Notificaciones - Hojas de liquidación <p>En el caso del impuesto de donaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> - DNI del donante y del receptor - Documento notarial de donación (copia simple) o documento privado de donación (original y copia) - Certificaciones de amillaramiento, registro fiscal o catastro o documento adecuado a la naturaleza de los bienes transmitidos necesarios para la comprobación de su valor. | |
|---|--|

DOCUMENTACIÓN RELACIONADA

| Denominación | Organismo | Tipo de relación |
|---|---|------------------|
| Expedientes de liquidación del impuesto de derechos reales y transmisión de bienes | Ministerio de Hacienda/Delegaciones provinciales de Hacienda /Oficinas liquidadoras de los distritos hipotecarios | Antecedente |
| Registro de liquidaciones del impuesto de sucesiones y donaciones | " | Complementaria |
| Registro de presentación de documentos a liquidación del impuesto sucesiones y donaciones | " | " |
| Registro de expedientes de comprobación de valores | " | " |
| Diario de ingresos por el impuesto de sucesiones y donaciones | " | " |
| Estados de recaudación | " | " |
| Registro de liquidaciones caucionales | " | " |
| Registro de liquidaciones complementarias | " | " |
| Libros de inscripciones | Registro de la Propiedad | Complementaria |
| Índice de fincas rústicas y urbanas | Registro de la Propiedad | Complementaria |
| Protocolos Notariales | Notarías | Complementaria |

INFORMACIÓN ADICIONAL:

Cuadro 1: Calendario de cesión de impuestos a las CC.AA. de régimen común
Fuente: Boletín oficial del estado y de las comunidades autónomas

| COMUNIDAD AUTÓNOMA | SUCESIONES DONACIONES | Y | TRANSMISIONES PATRIMONIALES | ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS |
|--------------------|-----------------------|---|-----------------------------|------------------------------|
| Andalucía | 1984 | | 1984 | 1984 |

| | | | |
|----------------------|------|------|------|
| Aragón | 1984 | 1984 | 1988 |
| Asturias | 1986 | 1986 | 1988 |
| Illes Balears | 1984 | 1986 | 1988 |
| Canarias | 1986 | 1984 | 1988 |
| Cantabria | 1986 | 1986 | 1988 |
| Castilla y León | 1985 | 1985 | 1988 |
| Castilla-La Mancha | 1985 | 1985 | 1988 |
| Cataluña | 1982 | 1982 | 1988 |
| Comunidad Valenciana | 1984 | 1984 | 1988 |
| Extremadura | 1984 | 1984 | 1988 |
| Galicia | 1984 | 1984 | 1988 |
| Madrid | 1995 | 1990 | 1997 |
| Murcia | 1986 | 1986 | 1988 |
| La Rioja | 1986 | 1986 | 1988 |

Cuadro 2:

Calendario de concierto de impuestos con las CC.AA. de régimen foral

(Fuente: Boletín Oficial del Estado y de las Comunidades Autónomas)

| COMUNIDAD AUTÓNOMA | SUCESIONES DONACIONES | Y | TRANSMISIONES PATRIMONIALES | ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS |
|--------------------|--------------------------|---|--------------------------------|---------------------------------|
| Navarra | 1986 | | 1986 | 1986 |
| País Vasco | 1986 | | 1986 | 1986 |