



Junta de Castilla y León

Delegación Territorial de Palencia
Servicio Territorial de Hacienda

NOTIFICACIÓN DE PROPUESTA DE LIQUIDACIÓN



34-DIR4-TPA-LTP-25-000004

IMPUESTO: TRANSM. PATRIMONIALES ONEROSAS

Exp. Presentación

34-DIR4-PRE-PRE-22-002439

Fecha Present.

30/12/2022

Transmitente:

POZA MARCOS ELENA

Nº. Exp. Hech Imp: 34-DIR4-TPA-TPO-24-000001

Fecha Devengo: 02/12/2022

HECHO IMPONIBLE: ADQUISICION INMUEBLES URBANOS

Sujeto Pasivo: DIEZ POZA EVA MARIA

D.N.I.: 52369008-D

Destinatario:

**DIEZ POZA EVA MARIA
CL ALCALA, 353 Piso 03 DR
28.027 MADRID**

En relación al expediente e impuesto indicados se le comunica que de acuerdo con lo establecido en los artículos 134 y 136 de la Ley General Tributaria (Ley 58/2003, de 17 de diciembre) y en el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo), artículo 108, se han realizado actuaciones de comprobación parcial que determinan, respecto de la autoliquidación presentada, las diferencias que se indican en la propuesta de liquidación que se adjunta.

Los resultados de las actuaciones de comprobación de valores, en el caso de que haya procedido su realización, se recogen en la propuesta de valoración que, en ese caso, se acompaña.

Antes de dictar la liquidación, y en virtud de lo dispuesto en los artículos 99.8 y 138.3 de la Ley General Tributaria, se le pone de manifiesto el expediente, que podrá consultar en nuestras oficinas, para que en el plazo de diez días hábiles a contar desde el siguiente a la recepción de esta notificación pueda, si lo estima conveniente, formular las alegaciones y presentar los documentos y justificantes que estime pertinentes. Transcurrido este plazo, y una vez valoradas las alegaciones formuladas y los documentos aportados, se le notificará, en su caso, la liquidación que proceda.

En dicha liquidación y de acuerdo con lo establecido en el artículo 109 del Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, la deuda tributaria se verá incrementada por el importe de los intereses de demora que correspondan.

Si antes del vencimiento del citado plazo manifiesta su decisión de no efectuar alegaciones ni aportar nuevos documentos, se tendrá por realizado el trámite, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 96.2 del Reglamento General de las actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de los tributos, aprobado por Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio.

La formulación de alegaciones o la manifestación de no efectuarlas se podrán realizar mediante la presentación del modelo que se adjunta.



Junta de Castilla y León

Delegación Territorial de Palencia
Servicio Territorial de Hacienda

NOTIFICACIÓN DE PROPUESTA DE LIQUIDACIÓN



34-DIR4-TPA-LTP-25-000004

IMPUESTO: TRANSM. PATRIMONIALES ONEROSAS

Exp. Presentación

34-DIR4-PRE-PRE-22-002439

Fecha Present.

30/12/2022

Transmitente:

POZA MARCOS ELENA

Nº. Exp. Hech Imp: 34-DIR4-TPA-TPO-24-000001

Fecha Devengo: 02/12/2022

HECHO IMPONIBLE: ADQUISICION INMUEBLES URBANOS

Nº. Liquidación: 34-DIR4-TPA-LTP-25-000004

Sujeto Pasivo: DIEZ POZA EVA MARIA

D.N.I.: 52369008-D

Destinatario:

DIEZ POZA EVA MARIA

CL ALCALA, 353 Piso 03 DR

28.027 MADRID

En base a los datos declarados, los antecedentes de que dispone esta oficina gestora y realizadas actuaciones de comprobación parcial, se han determinado respecto de la autoliquidación presentada las diferencias que se indican en la propuesta de liquidación que seguidamente se detalla:

ELEMENTOS DE LA LIQUIDACIÓN	AUTOLIQUIDACIÓN (DECLARADO)	LIQUIDACIÓN (COMPROBADO)	DIFERENCIAS
Valor bien, operación o acto	380.000,00	380.000,00	
Base Imponible		14.875,00	14.875,00
Base Liquidable		14.875,00	14.875,00
Tipo		8	
Cuota Tributaria		1.190,00	
Cuota Liquidable		1.190,00	1.190,00
TOTAL		1.190,00	1.190,00
DEUDA NETA		1.190,00	1.190,00
TOTAL LIQUIDACION		1.190,00	

ACLARACIONES:

Corresponde, según testamento abierto de D. Faustino Díez Álvarez de 10 de octubre de 2003 ante el notario D. José María de la Peña Cadenato, el usufructo universal y vitalicio de su herencia a su cónyuge Dña. Elena Poza Marcos.

Respecto a la conmutación del usufructo viudal y la posible aplicación a estos casos de lo dispuesto en el artículo 57 del Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, establece la Consulta Vinculante V0142-22 que de acuerdo con la interpretación que el Tribunal Supremo hace del artículo 57 del RISD (STS núm. 1248/2020 de 1 de octubre de 2020, STS núm. 1112/2020 de 23 de julio de 2020 y STS 1113/2020 de 23 de julio de 2020), "en el caso de que exista testamento y en el testamento constara que el causante lega al cónyuge viudo el usufructo de los bienes, este sólo sería aplicable en los supuestos en los que la conmutación del usufructo afecte a los derechos legitimarios, es decir, a aquellos atribuidos "ex lege", como legítima a los herederos forzosos, a los que hacen referencia los artículos 839



**Junta de
Castilla y León**

Delegación Territorial de Palencia
Servicio Territorial de Hacienda

NOTIFICACIÓN DE PROPUESTA DE LIQUIDACIÓN



34-DIR4-TPA-LTP-25-000004

y 840 del Código Civil. En los demás casos se producirán dos negocios jurídicos independientes, la aceptación de la herencia que tributará por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en el que el cónyuge viudo adquiere el usufructo de los bienes y los herederos universales la nuda propiedad y, con posterioridad, la permuta de la nuda propiedad por usufructo y viceversa. En este caso, los herederos universales, debido a la consolidación de dominio sobre determinados bienes, sólo pagarán la mayor de las liquidaciones entre la que se encuentre pendiente por la desmembración del dominio y la correspondiente al negocio jurídico en cuya virtud se extingue el usufructo, y el cónyuge viudo tributaría en el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados por la adquisición de la nuda propiedad de los bienes que se adjudique, tal y como establece el artículo 51.4 del RISD.”

En la escritura con número de protocolo 3.527 de aceptación y adjudicación de bienes por herencia (en la que se incluye liquidación de gananciales), de fecha 2 de diciembre de 2022, de la notario Paloma Mozo García, se le adjudica a la hija Dña. Eva María Díez Poza la finca inventariada bajo el número 4 (parte en pago de legado, parte en pago de su haber hereditario), así como, entre otros, el 25% de las fincas inventariadas bajo los números 1, 2 y 3. Por otro lado se adjudica al hijo D. Óscar Díez Poza, además de la donación colacionada y otros bienes, el 25% de las fincas inventariadas bajo los números 1, 2 y 3.

Teniendo en cuenta el criterio sentado por el tribunal supremo en las sentencias citadas, al conmutarse el usufructo por la nuda propiedad se produce una permuta de la nuda propiedad por usufructo y viceversa, lo que en la práctica supone, para los herederos nudo propietarios, la consolidación del dominio por causa distinta a la muerte del usufructuario y, según lo dispuesto en el artículo 54.1 del Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, sólo pagará la mayor de las liquidaciones entre la que se encuentre pendiente por la desmembración del dominio y la correspondiente al negocio jurídico en cuya virtud se extingue el usufructo.

Para determinar cuál de las dos liquidaciones es superior habrá que comparar el tipo impositivo del impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales (8%), y el tipo medio de gravamen resultante de la liquidación del impuesto sobre sucesiones (0%). Teniendo en cuenta lo anterior, la liquidación que procede es la que se encuentra pendiente por la desmembración del dominio.

El valor del usufructo por el que se consolida el dominio es de 14.875 €, importe que corresponde al usufructo de los bienes adjudicados en pleno dominio.

El Reglamento del Impuesto se aprobó por Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo. El Texto Refundido se aprobó por Real Decreto Legislativo 1/1993, de 24 de septiembre.

Palencia, a 12 de Marzo de 2025

EL/LA JEFE DE LA UNIDAD 2ª DE GESTIÓN TRIBUTARIA

POR SUPLENCIA

P.R. del Jefe del Servicio Territorial de Hacienda, 5 de febrero de 2025

LA TÉCNICO DE APOYO



Fdo. LAURA DE UÑA MUÑOZ



**Junta de
Castilla y León**

Delegación Territorial de Palencia
Servicio Territorial de Hacienda

NOTIFICACIÓN DE PROPUESTA DE LIQUIDACIÓN



34-DIR4-TPA-LTP-25-000004

**IMPUESTO: TRANSM. PATRIMONIALES
ONEROSAS**

Exp. Presentación **Fecha Present.**

34-DIR4-PRE-PRE-22-002439 30/12/2022

Transmitede:

POZA MARCOS ELENA

Nº. Exp. Hech Imp: 34-DIR4-TPA-TPO-24-000001

Fecha Devengo: 02/12/2022

**HECHO IMPONIBLE: ADQUISICION INMUEBLES
URBANOS**

Nº. Liquidación: 34-DIR4-TPA-LTP-25-000004

Sujeto Pasivo: DIEZ POZA EVA MARIA

D.N.I.: 52369008-D

Destinatario:

DIEZ POZA EVA MARIA

CL ALCALA, 353 Piso 03 DR

28.027 MADRID

Nº BIEN	DESCRIPCION	%RELACION HECHO IMPONIB.	VALOR DECLARADO HECHO IMPONIBLE	VALOR REFERENCIA/ VALOR COMPROBADO	AUMENTO
1	VC C/RIO VALDAVIA, 5. PALENCIA	100,000000	145.000	145.000	0,00
2	GS C/RIO VALDAVIA, 5. PALENCIA	100,000000	15.000	15.000	0,00
3	TR C/ RIO VALDAVIA, 5. PALENC	100,000000	5.000	5.000	0,00
4	U+RLA LOSA, FINCA 98	100,000000	215.000	215.000	0,00



**Junta de
Castilla y León**

Delegación Territorial de Palencia
Servicio Territorial de Hacienda

NOTIFICACIÓN DE PROPUESTA DE LIQUIDACIÓN



34-DIR4-TPA-LTP-25-000004

MODELO PARA PRESENTAR ALEGACIONES

IMPUESTO: TRANSM. PATRIMONIALES ONEROSAS
Nº. Exp. Presentación: 34-DIR4-PRE-PRE-22-002439
Nº. Proyecto de Liquidación: 34-DIR4-TPA-LTP-25-000004
Sujeto Pasivo: DIEZ POZA EVA MARIA
N.I.F.: 52369008-D

D./Dña.: con N.I.F., domicilio de
notificaciones en y nº de teléfono
como del sujeto pasivo referenciado, EXPONE QUE:

Con fecha de de .. ha recibido notificación de proyecto
de liquidación por el Impuesto y expediente referenciados y de puesta de manifiesto de dicho expediente,
disponiendo del plazo de diez días hábiles, contados a partir de la fecha indicada, para formular las
alegaciones y presentar los documentos que estime pertinentes.

Respecto de dicho expediente, MANIFIESTA:

- ☐ Que estando conforme con el proyecto de liquidación practicada, no presenta ninguna alegación.
- ☐ Que no está conforme con el proyecto de liquidación practicada, por los siguientes motivos:

Como prueba de lo manifestado, se aportan los siguientes justificantes:

..... a de de

JEFE/A DE LA UNIDAD 2ª DE GESTIÓN TRIBUTARIA
Servicio Territorial de Hacienda
DELEGACIÓN TERRITORIAL DE PALENCIA