

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos  
Documentados*

|  |                 |
|--|-----------------|
| Código de la Tabla de Valoración (CACM):                                 | TV-3            |
| Código del Estudio de Identificación y Valoración (CACM):                | EIV – 2020/0009 |
| Código del Estudio de Identificación y Valoración ( <i>proponente</i> ): | HFP/2020/0001   |

## I. IDENTIFICACIÓN

### 1. DATOS IDENTIFICATIVOS DE LA SERIE

|                    |            |       |
|--------------------|------------|-------|
| Código de la serie | Orgánico:  | TTTTT |
|                    | Funcional: | BO8   |

|   |   |                    |            |
|---|---|--------------------|------------|
| <b>Denominación vigente</b>                             | Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados |                    |            |
| <b>Denominaciones anteriores / Otras denominaciones</b> | Expedientes del Impuesto de Derechos Reales y Transmisiones de Bienes                     |                    |            |
| <b>Fecha inicial</b>                                    | 1974  | <b>Fecha final</b> | Actualidad |

### 2. PROCEDENCIA Y FECHAS DE CREACIÓN Y EXTINCIÓN

| Organismo                         | Unidad Administrativa   | Función   | Fecha de creación | Fecha de extinción | Disposición(es) legal(es)   |
|-----------------------------------|---|---|-------------------|--------------------|---|
| Ministerio de Hacienda            | Delegación de Hacienda de Madrid  | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 05/07/1965        | 07/12/1982         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Decreto 1778/1965, de 3 de julio, por el que se reorganiza la Administración Territorial de la Hacienda Pública<sup>1</sup>.</li> </ul>  |
| Ministerio de Economía y Hacienda | Delegación de Hacienda de Madrid  | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 08/12/1982        | 31/12/1991         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Real Decreto-Ley 22/1982, de 7 de diciembre, sobre medidas urgentes administrativas<sup>2</sup></li> </ul>   |
| Ministerio de Economía y Hacienda | Agencia Estatal de Administración Tributaria (AEAT)<br><br>Delegación de Hacienda de Madrid | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 01/01/1992        | 31/10/1995         | <ul style="list-style-type: none"> <li>• Art. 103 de la Ley 31/1990, de 27 de diciembre, de Presupuestos Generales del Estado para 1991<sup>3</sup></li> <li>• Orden de 25 de septiembre de 1991, del Ministerio de Economía y Hacienda, por la que se</li> </ul> |

<sup>1</sup> Boletín Oficial del Estado núm. 159, de 5 de julio.

<sup>2</sup> Boletín Oficial del Estado núm. 294, de 8 de diciembre.

<sup>3</sup> Boletín Oficial del Estado núm. 311, de 28 de diciembre. Corrección de errores Boletín Oficial del Estado núm. 39, de febrero de 1991.

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|   |  |   |            |            |   |
|---|--|---|------------|------------|---|
|   |  |   |            |            | procede a la constitución efectiva de la Agencia Estatal de la Administración Tributaria <sup>4</sup>   |
| Consejería de Hacienda                    | Dirección General de Gestión Tributaria y Fondos Europeos      | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 01/11/1995 | 01/10/1996 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 84/1995, de 1 de julio, por el que se aprueba la modificación parcial de las estructuras de las Consejerías<sup>5</sup>.</li> </ul>  |
| Consejería de Hacienda                    | Dirección General de Tributos                                  | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 02/10/1996 | 28/05/2000 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 135/1996, de 26 de septiembre, por el que se modifica parcialmente el Decreto 239/1995, de 14 de septiembre, sobre competencias y estructura orgánica de la Consejería de Hacienda<sup>6</sup>.</li> </ul> |
| Consejería de Presidencia y Hacienda      | Dirección General de Tributos                                  | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 29/05/2000 | 20/09/2001 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 96/2000, de 26 de mayo, que modifica la denominación y estructura de varias Consejerías<sup>7</sup>.</li> </ul>  |
| Consejería de Hacienda                    | Dirección General de Tributos                                  | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 21/09/2001 | 03/07/2008 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 155/2001, de 20 de septiembre, por el que se modifica la denominación y la estructura de las Consejerías<sup>8</sup>.</li> </ul>   |
| Consejería de Economía y Hacienda         | Dirección General de Tributos y Ordenación y Gestión del Juego | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 04/07/2008 | 25/06/2015 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 77/2008, de 3 de julio, del Consejo de Gobierno, por el que se establece el número y denominación de las Consejerías de la Comunidad de Madrid<sup>9</sup>.</li> </ul>                                     |
| Consejería de Economía, Empleo y Hacienda | Dirección General de Tributos y Ordenación y Gestión del Juego | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos              | 26/06/2015 | 04/07/2018 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 25/2015, de 26 de junio, de la Presidenta de la Comunidad de Madrid, por el que se establece el número y denominación de las</li> </ul>  |

<sup>4</sup> Boletín Oficial del Estado núm. 232, de 27 de septiembre. Rectificación Boletín Oficial del Estado núm. 233, de 28 de septiembre.

<sup>5</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 156, de 3 de julio.

<sup>6</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 235, de 2 de octubre.

<sup>7</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 126, de 29 de mayo.

<sup>8</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 225, de 21 de septiembre.

<sup>9</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 158, de 4 de julio.

|   |                               | Documentados  |            |            | Consejerías de la Comunidad de Madrid <sup>10</sup> .   |
|---|-------------------------------|---|------------|------------|---|
| Consejería de Economía, Empleo y Hacienda | Dirección General de Tributos | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 05/07/2018 | 19/08/2019 | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 116/2018, de 3 de julio, del Consejo de Gobierno, por el que se modifica el Decreto 193/2015, de 4 de agosto, del Consejo de Gobierno, por el que se establece la estructura orgánica de la Consejería de Economía, Empleo y Hacienda<sup>11</sup>.</li> </ul> |
| Consejería de Hacienda y Función Pública  | Dirección General de Tributos | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos jurídicos Documentados | 20/08/2019 | Actualidad | <ul style="list-style-type: none"> <li>Decreto 52/2019, de 19 de agosto, de la Presidenta de la Comunidad de Madrid, por el que se establece el número y denominación de las Consejerías de la Comunidad de Madrid<sup>12</sup>.</li> </ul>   |

### 3. OBSERVACIONES

En la reunión del Consejo de Archivos celebrada el 28 de noviembre de 2012, se presentó por parte del Archivo Central de la Dirección General de Tributos el EIV de la serie documental *Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados* (TV-3) para su aprobación. Este EIV se adecuaba a la realidad del fondo documental de ese momento. Sin embargo, a lo largo estos años, el tratamiento técnico que se ha ido realizando sobre la totalidad del fondo documental del Archivo Central de la Dirección General de Tributos ha puesto en evidencia la necesidad de una modificación del EIV para dar cabida a la situación real del mismo.

Se presenta un EIV *ad hoc* para los expedientes de gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados disociados de los expedientes correspondientes a los procedimientos especiales de revisión y gestión que puedan generar estos y que, a su vez, son comunes a otras figuras impositivas. Manteniéndose para todos ellos el mismo régimen de valoración, acceso y selección.

Al tratarse de una serie que carece de valor histórico y su acceso es de carácter restringido y siendo el objeto del muestreo de la misma sólo dejar constancia de la práctica administrativa de la gestión de este *Impuesto Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*, se propone la modificación del tipo de porcentaje de la muestra conservada de 0,5% a 0,1 % y el tipo de muestreo aplicado, de selectivo al probabilístico / aleatorio. Además, parte de la información está contenida en series o documentación relacionadas que recopilan datos cuantitativos o resúmenes de información contenida en la serie documental objeto de estudio.

Por último, esta modificación del EIV permite corregir la errata de la fecha inicial de la serie documental de 1970 a la correcta de 1974.

## II. PROCEDIMIENTO

### 1. DATOS GENERALES DEL (DE LOS) PROCEDIMIENTO(S) TIPO DE LA SERIE DOCUMENTAL

|                            |   |
|----------------------------|---|
| <b>Función de la serie</b> | Gestionar y liquidar el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados |
|----------------------------|---|

<sup>10</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 150, de 26 de junio.

<sup>11</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 158, de 4 de julio.

<sup>12</sup> Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 197, de 20 de agosto.

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

| ¿Existe más de un procedimiento?  |   | Sí <input type="checkbox"/>   | No <input checked="" type="checkbox"/> |
|---|---|---|--|
| <b>Relación de procedimientos</b><br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i> |   |   |  |
| Nº de procedimiento   | Denominación  | Descripción   |  |
| 1   | Gestión y liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | Procedimiento encaminado a la gestión y liquidación de las transmisiones patrimoniales onerosas, las operaciones societarias y los actos jurídicos documentados de carácter notarial, mercantil y administrativo. |  |

## 2. PROCEDIMIENTO(S) DEL EXPEDIENTE TIPO

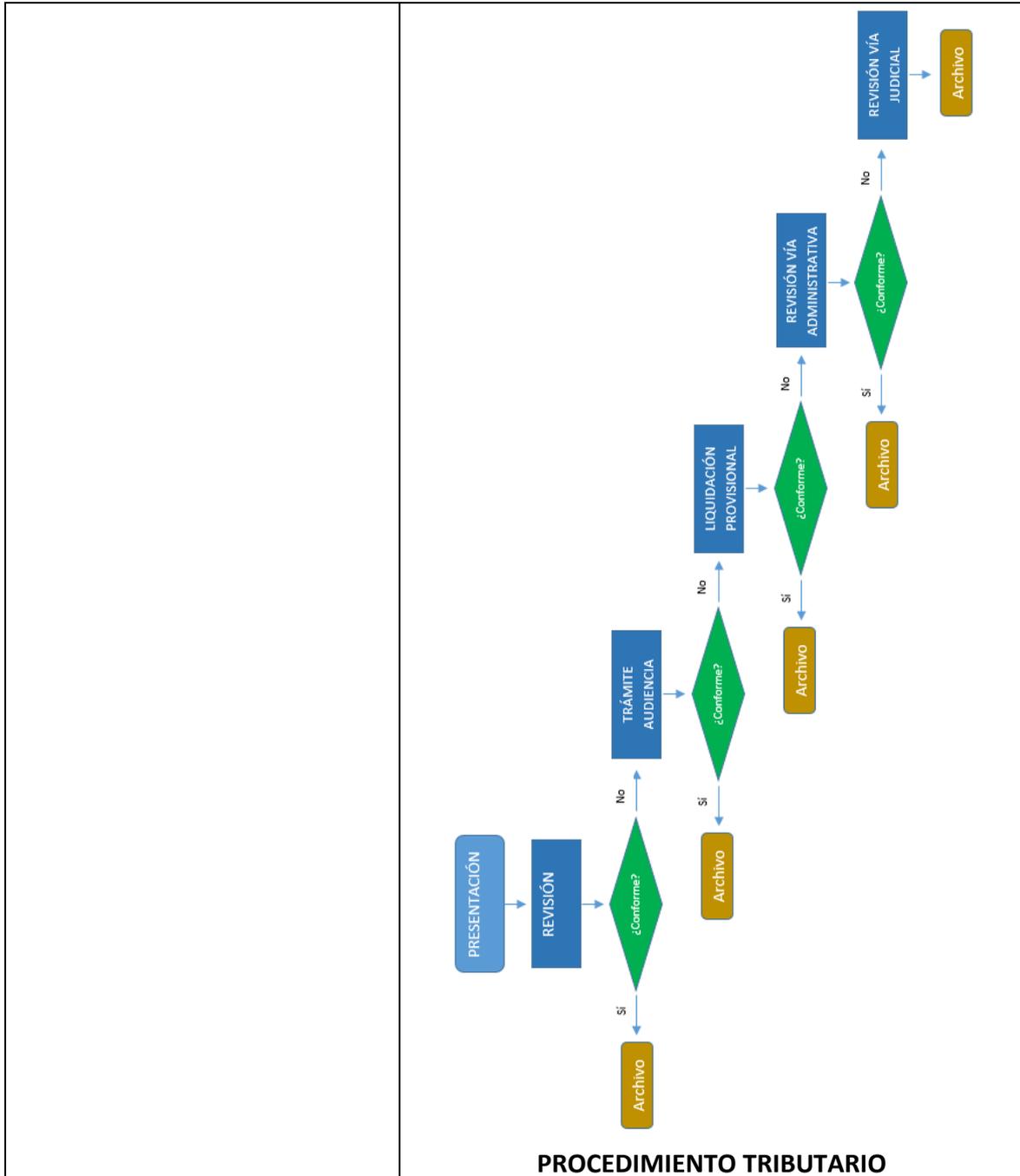
### A) Datos específicos del(de los) procedimiento(s) de la serie documental:

|                                       | Nº de procedimiento   | 1 |
|---------------------------------------|---|---|
| <b>Denominación del procedimiento</b> | Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados.  |   |
| <b>Resumen del procedimiento</b>      | <p>Según se establece en el Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, este impuesto grava:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>Las transmisiones patrimoniales onerosas</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Las transmisiones onerosas por actos «<i>inter vivos</i>» de toda clase de bienes y derechos que integren el patrimonio de las personas físicas o jurídicas.</li> <li>2. La constitución de derechos reales, préstamos, fianzas, arrendamientos, pensiones y concesiones administrativas, salvo cuando estas últimas tengan por objeto la cesión del derecho a utilizar inmuebles o instalaciones en puertos y aeropuertos.</li> </ol> </li> <li>▪ <b>Las operaciones societarias</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. La constitución, aumento y disminución de capital, fusión, escisión y disolución de sociedades.</li> <li>2. Las aportaciones que efectúen los socios para reponer pérdidas sociales.</li> <li>3. El traslado a España de la sede de dirección efectiva o del domicilio social de una sociedad, cuando ni una ni otro estuviesen previamente situados en un Estado miembro de la Comunidad Europea, o en éstos la entidad no hubiese sido gravada por un impuesto similar al regulado en el presente Título.</li> </ol> </li> <li>▪ <b>Los actos jurídicos documentados</b> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Los documentos notariales</li> <li>2. Los documentos mercantiles</li> <li>3. Los documentos administrativos</li> </ol> </li> </ul> <p>El impuesto aglutina varias modalidades para las cuales la Administración tributaria ha ido diseñando diferentes modelos de</p> |   |

|  |  |
|--|--|
|  | <p>impresos de autoliquidación que las identifican.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ <b>MODELO 600</b><br/>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Modalidad <i>Transmisiones Patrimoniales Onerosas y Operaciones Societarias</i>.</li> <li>▪ <b>MODELO 601</b><br/>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Modalidad <i>Actos Jurídicos Documentados</i>.</li> <li>▪ <b>MODELO 610</b><br/>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Modalidad <i>Actos Jurídicos Documentados. Pago en metálico del impuesto que grava los documentos negociados por entidades colaboradoras</i>.</li> <li>▪ <b>MODELO 615</b><br/>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Modalidad <i>Actos Jurídicos Documentados. Pago en metálico del impuesto que grava la emisión de documentos que llevan aparejada acción cambiaria o sean endosables a la orden</i>.</li> <li>▪ <b>MODELO 620</b><br/>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Modalidad <i>Venta de determinados medios de transporte usados</i>.</li> <li>▪ <b>MODELO 630</b><br/>Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Modalidad <i>Actos Jurídicos Documentados. Exceso letras de cambio</i></li> </ul> <p>A todas ellas <b>es común la misma tramitación tributaria</b>. Lo que es diferente es la <b>justificación documental</b> del hecho imponible. Dicha tramitación está constituida por las siguientes fases:</p> <p><b>Fase 1ª: Iniciación. Presentación de la declaración tributaria</b><br/>De acuerdo con lo previsto en la normativa tributaria, la gestión tributaria se inicia<sup>13</sup>:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Por una autoliquidación practicada por el obligado tributario.</li> <li>- De oficio por la Administración tributaria (a requerimiento previo de la propia Administración tributaria).</li> </ul> <p><b>Fase 2ª: Tramitación. Revisión</b><br/>La Administración tiene la facultad de comprobar el valor de los bienes y derechos transmitidos, de las operaciones societarias y de los actos jurídicos documentados por los medios contemplados en la legislación y si hubiera desacuerdo entre la información presentada y la revisión efectuada por la Administración, se da inicio al trámite de audiencia.</p> <p><b>Fase 3ª: Terminación. Liquidación de la declaración tributaria</b><br/>El procedimiento termina por conformidad con la autoliquidación</p> |
|--|--|

<sup>13</sup> Art. 118. *Formas de iniciación de la gestión tributaria* (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Boletín Oficial del Estado, núm. 302, de 18 de diciembre).

|                                      |  |
|--------------------------------------|--|
|                                      | presentada, por <i>liquidación provisional</i> practicada por la Administración tributaria o por caducidad.  |
| Observaciones sobre el procedimiento | <p>Para una mejor comprensión del procedimiento se adjunta un diagrama de flujos con la siguiente leyenda:</p> <ul style="list-style-type: none"><li> Inicio del procedimiento</li><li> Actividad o proceso</li><li> Decisión</li><li> Curso tramitación</li><li> Fin del procedimiento</li></ul> |



| Actividades del procedimiento |              |   |
|-------------------------------|--------------|---|
| Nº de actividad               | Denominación | Descripción   |
| 1                             | Iniciación   | <p><b><u>Presentación de la declaración tributaria</u></b></p> <p>La presentación de la autoliquidación del impuesto, bien de manera presencial o telemáticamente a través del Portal del Contribuyente de la Comunidad de Madrid<br/> <a href="http://www.madrid.org/cs/Satellite?language=es&amp;pagename=Contribuyente%2FPage%2FCONT_home">http://www.madrid.org/cs/Satellite?language=es&amp;pagename=Contribuyente%2FPage%2FCONT_home</a> se debe realizar</p> |

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>en un plazo de treinta días desde el devengo ante los órganos competentes de la Administración tributaria en el modelo de impreso de autoliquidación especialmente aprobado al efecto; en el caso de los modelos 610 y 615, el plazo de presentación es hasta el día 20 del mes natural siguiente al de la liquidación.</p> <p>En el supuesto de <b>presentación presencial</b> de la autoliquidación, y con anterioridad a ésta, el sujeto pasivo debe ingresar su importe en alguna de sus entidades colaboradoras. Una vez ingresado el importe correspondiente, los sujetos pasivos deben presentar en la oficina gestora el original y copia del documento en que conste o se relacione el acto o contrato que origine el tributo, con un ejemplar de cada autoliquidación practicada. La presentación puede realizarse en la Dirección General de Tributos o en cualquiera de las 24 Oficinas Liquidadoras del Distrito Hipotecario de Madrid<sup>14</sup>.</p> <p>La oficina devuelve al presentador el documento original, con nota estampada en el mismo acreditativa del ingreso efectuado y de la presentación de la copia. La misma nota de ingreso se hace constar también en la copia, que se conserva en la oficina para el examen, calificación del hecho imponible y, si procede, para la práctica de la liquidación o liquidaciones complementarias.</p> <p>Respecto a la <b>vía telemática</b>, la presentación y el pago se realiza a través de la Oficina Virtual y la aportación documental se efectúa previo escaneado de la misma.</p> <p>Formalizada la presentación telemática, el sistema genera una copia de la autoliquidación presentada junto con una diligencia de presentación, siendo ésta título suficiente que acredita la presentación del impuesto ante cualquier registro público.</p> <p>Desde enero de 2009 es obligatoria la presentación telemática del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados en la modalidad de Actos Jurídicos Documentados de los modelos 610 y 615<sup>15</sup>.</p> <p>A partir de abril de 2019, se establece la obligatoriedad a la presentación y pago de forma telemática de las autoliquidaciones correspondientes a los modelos 600, 601, 620 y 630 a los siguientes sujetos:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Las personas jurídicas cuando sean sujetos pasivos.</li> <li>- Las personas o entidades, o sus representantes, que pertenezcan a instituciones, asociaciones o colegios profesionales con los que la Comunidad de Madrid tiene firmados Convenios de Colaboración Social en base al artículo 92.2 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.</li> </ul> |
|--|--|---|

<sup>14</sup> Decreto 81/1996, de 30 de mayo, por el que se encomienda la gestión y liquidación de los Impuestos de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y de Sucesiones y Donaciones a las Oficinas Liquidadoras que se designan (Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 134, de 6 junio).

<sup>15</sup> Orden de 11 de diciembre de 2008, de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se aprueban los modelos 610 y 615 del Impuesto sobre Transmisiones y Actos Jurídicos Documentados, modalidad de Actos Jurídicos Documentados, y se establece la obligación de su presentación por vía telemática a través de Internet. (Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 310, de 30 de diciembre).

|   |             |   |
|---|-------------|---|
|   |             | <p>No obstante lo anterior, tiene carácter obligatorio la presentación y pago telemático del modelo 630 “Exceso de letras de cambio”, para todos los obligados tributarios<sup>16</sup>.</p> <p>Para efectuar el pago del importe de la autoliquidación la Administración tributaria regula el procedimiento de aplazamiento o fraccionamiento de la cantidad a ingresar por el interesado.</p>   |
| 2 | Tramitación | <p>Se pueden diferenciar dos actuaciones:</p> <p><b><u>1ª Revisión</u></b></p> <p>La legislación establece una serie de procedimientos que permiten el examen de los datos presentados por el interesado:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li><b>a. Procedimiento de verificación de datos</b><br/>Comprobación de datos contenidos en las autoliquidaciones cuando se aprecian defectos formales, no coincidan los datos con los declarados anteriormente, se aplique indebidamente la normativa, cuando se requiera aclaración o justificación de algún dato.</li> <li><b>b. Procedimiento de comprobación de valores</b><br/>Comprobación por la Administración tributaria del valor de las rentas, productos, bienes y demás elementos determinantes de la obligación tributaria.</li> <li><b>c. Procedimiento de comprobación limitada de valores</b><br/>La Administración tributaria puede comprobar los hechos, actos, elementos, actividades, explotaciones y demás circunstancias determinantes de la obligación tributaria recogida en la Ley.</li> </ul> <p>Si los datos que conforman la autoliquidación son correctos finaliza el expediente, procediéndose a su archivo.</p> <p><b><u>2ª Trámite de audiencia</u></b></p> <p>Efectuado el examen de la autoliquidación presentada por el interesado, la Administración notifica a éste su disconformidad mediante la <i>propuesta de liquidación provisional</i>, abriendo asimismo un plazo para la presentación de las alegaciones que consideren oportunas. Esta <i>propuesta de liquidación provisional</i> no es susceptible de impugnación.</p> |
| 3 | Terminación | <p><b><u>Liquidación de la declaración tributaria</u></b></p> <p>Si revisadas las alegaciones presentadas se siguiese confirmando la discrepancia o si no se hubieran presentado alegaciones, la Administración notifica la <i>liquidación provisional</i>.</p> <p>La Administración tributaria debe notificar la <i>liquidación</i> en un plazo de</p>   |

<sup>16</sup> Orden de 5 de abril de 2019, de la Consejería de Economía, Empleo y Hacienda, por la que se establece la obligatoriedad y pago por vía telemática de los modelos de autoliquidación 600, 601, 620 y 630 relativos al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, y de los modelos de autoliquidación 650 y 651 del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. (Boletín Oficial de la Comunidad de Madrid núm. 94, de 22 de abril).

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>seis meses desde el día siguiente a la notificación del trámite de audiencia o del requerimiento previo. En caso contrario, se produce la caducidad del procedimiento. No obstante, la Administración tributaria puede iniciar de nuevo la tramitación para la liquidación del tributo dentro del plazo de prescripción.</p> <p>Una vez que el interesado ha recibido esta <i>liquidación provisional</i>, se pueden producir varias situaciones:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Que pague la deuda y no inicie ningún tipo de procedimiento, lo que conlleva al archivo del expediente.</li> <li>▪ Que pague o no la deuda e inicie alguno de los procedimientos tributarios de revisión en vía administrativa contemplados en la legislación.</li> </ul> |
|--|--|---|

**B) Documentos que conforman el (los) procedimiento(s) de la serie documental:**

Nº de procedimiento 1  
 Denominación del procedimiento Gestión y liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

---

Nº de actividad 1  
 Denominación de la actividad Iniciación

|                                |   | Nº de orden del documento  | 1                        |
|--------------------------------|---|--|--------------------------|
| Documento                      | Autoliquidación (MODELO 600, MODELO 601) y anexos   |  |                          |
| Tradición documental           | Original  |  |                          |
| Documento sustancial           | Sí <input checked="" type="checkbox"/>  | No   | <input type="checkbox"/> |
| Otros documentos que acompañan | Sí <input checked="" type="checkbox"/>  | No   | <input type="checkbox"/> |
|                                | Relación de los documentos<br>(indíquense los mismos en caso de haber<br>seleccionado "Sí") | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ <u>Escritura o documento</u> <ul style="list-style-type: none"> <li>○ <b>Documentos notariales</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Escrituras</li> <li>▪ Actas</li> <li>▪ Testimonios notariales</li> </ul> </li> <li>○ <b>Documentos mercantiles</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Letras de cambio y documentos que realicen función de giro o suplan a aquéllas.</li> <li>▪ Resguardo o certificados de depósito transmisibles</li> <li>▪ Pagarés, bonos, obligaciones y demás títulos análogos emitidos en serie</li> </ul> </li> <li>○ <b>Documentos administrativos y judiciales</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Resoluciones jurisdiccionales y los laudos arbitrales, los</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul> |                          |

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|  |  |   |
|--|--|---|
|  |  | <p>escritos de los interesados relacionados con aquéllas, así como las diligencias y actuaciones que se practiquen y testimonios que se expidan</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Escritos que los interesados dirijan a las Administraciones Públicas</li> <li>▪ Certificaciones, autorizaciones, licencias y permisos de las Administraciones Públicas</li> <li>▪ Anotaciones preventivas que se practiquen en los Registro Públicos, cuando tengan por objeto un derecho o interés valuable y no vengan ordenadas de oficio por la Autoridad judicial</li> </ul> <p>○ <b>Documentos privados</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ DNI / NIF</li> <li>➤ En su caso, justificación documental que acredite el cumplimiento de los requisitos necesarios para la aplicación de algún beneficio fiscal o tipo impositivo reducido.</li> </ul> |
| <b>Unidad o persona responsable</b>  | Área de Información y Atención al Contribuyente  |   |
| <b>Trámite u operación que realiza</b>   | Recepción y registro de la declaración tributaria  |   |
| <b>Plazo (si hay)</b>  | 30 días hábiles a contar desde el momento en que se formalice el acto o contrato gravado <sup>17</sup>                   |   |
| <b>Soporte</b>   | Papel <input checked="" type="checkbox"/>  | <b>Formato</b>  |
|  | Informático/Electrónico <input checked="" type="checkbox"/>  |   |
| Otros <input type="checkbox"/>   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul> |   |
| <i>Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":</i>  |  |   |
| <b>¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite?</b> | Sí <input type="checkbox"/>  | No <input checked="" type="checkbox"/>  |
|  | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>                      |   |
| <b>¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida?</b>                        | Sí <input type="checkbox"/>  | No <input checked="" type="checkbox"/>  |
|  | Relación de la documentación de apoyo<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>                  |   |
| <b>Nº de orden del documento</b>   |  | 1   |

<sup>17</sup> Artículo 102. *Plazo de presentación* (Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Boletín Oficial del Estado núm. 148, de 22 de junio).

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
| <b>Documento</b>   | Autoliquidación (MODELO 610 y MODELO 615) y anexo (modelo 610)  |   |  |
| <b>Tradición documental</b>  | Original  |   |  |
| <b>Documento sustancial</b>  | Sí <input checked="" type="checkbox"/>  | No <input type="checkbox"/>                                   |  |
| <b>Otros documentos que acompañan</b>  | Sí <input type="checkbox"/>   | No <input checked="" type="checkbox"/>                        |  |
|  | Relación de los documentos<br><i>(indíquense los mismos en caso de haber seleccionado "Sí")</i>         |   |  |
| <b>Unidad o persona responsable</b>  | Área de Información y Atención al Contribuyente   |   |  |
| <b>Trámite u operación que realiza</b>   | Recepción y registro de la declaración tributaria   |   |  |
| <b>Plazo (si hay)</b>  | Hasta el día 20 del mes natural siguiente al de liquidación <sup>18</sup>                               |   |  |
| <b>Soporte</b>   | Papel <input checked="" type="checkbox"/>   | <b>Formato</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul> |
|  | Informático/Electrónico <input checked="" type="checkbox"/>   |   |  |
|  | Otros <input type="checkbox"/>  | Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":<br>_____ |  |
| <b>¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite?</b> | Sí <input type="checkbox"/>   | No <input checked="" type="checkbox"/>                        |  |
|  | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>     |   |  |
| <b>¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida?</b>                        | Sí <input type="checkbox"/>   | No <input checked="" type="checkbox"/>                        |  |
|  | Relación de la documentación de apoyo<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i> |   |  |

|                                       |   |                                  |  |
|---------------------------------------|---|----------------------------------|--|
|                                       |   | <b>Nº de orden del documento</b> | 1  |
| <b>Documento</b>                      | Autoliquidación (MODELO 620)  |                                  |  |
| <b>Tradición documental</b>           | Original  |                                  |  |
| <b>Documento sustancial</b>           | Sí <input checked="" type="checkbox"/>  | No <input type="checkbox"/>      |  |
| <b>Otros documentos que acompañan</b> | Sí <input checked="" type="checkbox"/>  | No <input type="checkbox"/>      |  |
|                                       | Relación de los documentos<br><i>(indíquense los mismos en caso de haber seleccionado "Sí")</i> |                                  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Contrato de compraventa vehículo</li> <li>➤ Permiso de circulación del vehículo</li> <li>➤ Ficha técnica del vehículo</li> <li>➤ DNI / NIF</li> <li>➤ En su caso, justificación documental que acredite el cumplimiento de los requisitos necesarios para la aplicación de algún beneficio fiscal o tipo impositivo reducido</li> </ul> |
| <b>Unidad o persona responsable</b>   | Área de Información y Atención al Contribuyente   |                                  |  |

<sup>18</sup> Artículo 1.3 y artículo 2.3 de la Orden de 12 de noviembre de 2001 por la que se autoriza el pago en metálico del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados que grava la emisión de documentos que realicen función de giro o suplan a las Letras de Cambio, se amplía la autorización del pago en metálico del impuesto correspondiente a determinados documentos negociados por Entidades Colaboradoras, se aprueban los modelos 610, 611, 615 y 616 en euros del Impuesto sobre Transmisiones y Actos Jurídicos Documentados, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación de los modelos 611 y 616 de declaración informativa anual en soporte directamente legible por ordenador y se establece el procedimiento para su presentación telemática por teleproceso. (Boletín Oficial del Estado núm. 275, de 16 de noviembre).

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|  |   |                |  |
|--|---|----------------|--|
| <b>Trámite u operación que realiza</b>   | Recepción y registro de la declaración tributaria   |                |  |
| <b>Plazo (si hay)</b>  | 30 días hábiles a contar desde el momento en que se formalice el acto o contrato gravado <sup>19</sup>  |                |  |
| <b>Soporte</b>   | Papel <input checked="" type="checkbox"/>   | <b>Formato</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul> |
|  | Informático/Electrónico <input checked="" type="checkbox"/>   |                |  |
| Otros <input type="checkbox"/>   |   |                |  |
| <i>Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":</i>  |   |                |  |
| <b>¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite?</b> | Sí <input type="checkbox"/>   | No             | <input checked="" type="checkbox"/>  |
|  | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>     |                |  |
| <b>¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida?</b>                        | Sí <input type="checkbox"/>   | No             | <input checked="" type="checkbox"/>  |
|  | Relación de la documentación de apoyo<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i> |                |  |

|  |   |                |  |
|--|---|----------------|--|
| <b>Nº de orden del documento</b>   |   |                | 1  |
| <b>Documento</b>   | <b>Autoliquidación (MODELO 630)</b>   |                |  |
| <b>Tradición documental</b>  | Original  |                |  |
| <b>Documento sustancial</b>  | Sí <input checked="" type="checkbox"/>  | No             | <input type="checkbox"/>   |
| <b>Otros documentos que acompañan</b>  | Sí <input type="checkbox"/>   | No             | <input checked="" type="checkbox"/>  |
|  | Relación de los documentos<br><i>(indíquense los mismos en caso de haber seleccionado "Sí")</i>                                       |                |  |
| <b>Unidad o persona responsable</b>  | Área de Información y Atención al Contribuyente   |                |  |
| <b>Trámite u operación que realiza</b>   | Recepción y registro de la declaración tributaria   |                |  |
| <b>Plazo (si hay)</b>  | 30 días hábiles desde que se cause el acto o contrato desde que se emita la letra o desde la primera tenencia en España <sup>19</sup> |                |  |
| <b>Soporte</b>   | Papel <input checked="" type="checkbox"/>   | <b>Formato</b> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul> |
|  | Informático/Electrónico <input checked="" type="checkbox"/>   |                |  |
| Otros <input type="checkbox"/>   |   |                |  |
| <i>Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":</i>  |   |                |  |
| <b>¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite?</b> | Sí <input type="checkbox"/>   | No             | <input checked="" type="checkbox"/>  |
|  | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>                                   |                |  |
| <b>¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida?</b>                        | Sí <input type="checkbox"/>   | No             | <input checked="" type="checkbox"/>  |
|  | Relación de la documentación de apoyo<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>                               |                |  |

|                                  |  |  |   |
|----------------------------------|--|--|---|
| <b>Nº de orden del documento</b> |  |  | 2 |
| <b>Documento</b>                 | <b>Requerimientos previos (No declarantes)</b> |  |   |

<sup>19</sup> Artículo 102. Plazo de presentación (Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Boletín Oficial del Estado núm. 148, de 22 de junio).

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| Tradición documental  | Original  |   |  |
| Documento sustancial  | Sí <input type="checkbox"/>   | No <input checked="" type="checkbox"/>  |  |
| Otros documentos que acompañan  | Sí <input checked="" type="checkbox"/>  | No <input type="checkbox"/>   |  |
|   | Relación de los documentos<br><i>(indíquese los mismos en caso de haber seleccionado "Sí")</i>          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Acreditación de notificación (Acuse de recibo y/o diligencia)</li> <li>➤ Contestación del interesado (original)</li> <li>➤ Documentos aportados por el interesado (originales/copias)</li> </ul> |  |
| Unidad o persona responsable  | Área de Liquidación de Tributos   |   |  |
| Trámite u operación que realiza   | Solicitud de documentación y/o información para la liquidación del impuesto                             |   |  |
| Plazo (si hay)  | 4 años <sup>20</sup>  |   |  |
| Soporte   | Papel <input checked="" type="checkbox"/>   | <b>Formato</b>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul> |
|   | Informático/Electrónico <input checked="" type="checkbox"/>   |   |  |
| Otros <input type="checkbox"/>  |   |   |  |
| <i>Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":</i>                                     |   |   |  |
| ¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite? | Sí <input type="checkbox"/>   | No <input checked="" type="checkbox"/>  |  |
|   | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>     |   |  |
| ¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida?                        | Sí <input type="checkbox"/>   | No <input checked="" type="checkbox"/>  |  |
|   | Relación de la documentación de apoyo<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i> |   |  |

Nº de procedimiento 1

Denominación del procedimiento Gestión y liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Nº de actividad 2

Denominación de la actividad Tramitación

|                                  |  |  |
|----------------------------------|--|--|
| <b>Nº de orden del documento</b> |  | 1  |
| <b>Documento</b>                 | <b>Propuesta de liquidación provisional</b>  |  |
| Tradición documental             | Original   |  |
| Documento sustancial             | Sí <input type="checkbox"/>  | No <input checked="" type="checkbox"/>   |
| Otros documentos que acompañan   | Sí <input checked="" type="checkbox"/>   | No <input type="checkbox"/>  |
|                                  | Relación de los documentos<br><i>(indíquese los mismos en caso de haber seleccionado "Sí")</i> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Acreditación de notificación (Acuse de recibo y/o diligencia) (original)</li> <li>➤ Requerimientos (original)</li> <li>➤ Contestación a los requerimientos (original múltiple/copia)</li> <li>➤ Valoraciones e informes (original)</li> </ul> |

<sup>20</sup> Artículo 66. *Plazos de prescripción* y Artículo 67. *Cómputo de los plazos de prescripción* (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre).

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|  |   |   |
|--|---|---|
|  |   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ Alegaciones (original)</li> <li>➤ Documentos aportados por el obligado tributario (originales / copias)</li> </ul> |
| <b>Unidad o persona responsable</b>  | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Liquidación de Tributos<br>Subdirección General de Valoraciones de la Comunidad de Madrid<br>Subdirección General de Inspección de la Comunidad de Madrid<br>Unidades de Valoración análogas de otras Comunidades Autónomas |   |
| <b>Trámite u operación que realiza</b>   | Notificación de la <i>propuesta de liquidación provisional</i> practicada por la Administración   |   |
| <b>Plazo (si hay)</b>  | - Requerimientos: 4 años <sup>21</sup><br>- Contestación de los obligados tributarios: 10 días contados desde la notificación <sup>22</sup><br>- Valoraciones e informes: 10 días <sup>23</sup><br>- Propuesta de liquidación provisional: 4 años <sup>24</sup>                 |   |
| <b>Soporte</b>   | Papel <input checked="" type="checkbox"/><br>Informático/Electrónico <input checked="" type="checkbox"/><br>Otros <input type="checkbox"/>  | <b>Formato</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul>                     |
|  | <i>Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":</i>   |   |
| <b>¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite?</b> | Sí <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>  |   |
|  | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>   |   |
| <b>¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida?</b>                        | Sí <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>  |   |
|  | Relación de la documentación de apoyo<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>   |   |

|  |  |   |
|--|--|---|
| <b>Nº de orden del documento</b>       |  | 2   |
| <b>Documento</b>                       | <b>Comunicación de inicio</b>  |   |
| <b>Tradición documental</b>            | Original   |   |
| <b>Documento sustancial</b>            | Sí <input type="checkbox"/> No <input checked="" type="checkbox"/>                             |   |
| <b>Otros documentos que acompañan</b>  | Sí <input checked="" type="checkbox"/> No <input type="checkbox"/>                             |   |
|  | Relación de los documentos<br><i>(indíquese los mismos en caso de haber seleccionado "Sí")</i> | ➤ Acreditación de notificación (Acuse de recibo y/o diligencia) |
| <b>Unidad o persona responsable</b>    | Área de Liquidación de Tributos  |   |
| <b>Trámite u operación que realiza</b> | Notificación del inicio de algún acto del procedimiento caducado                               |   |

<sup>21</sup> Art 66. *Cómputo de los plazos de prescripción* (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre).

<sup>22</sup> Artículo 99.8. *Desarrollo de la actuaciones y procedimientos tributarios* (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre).

<sup>23</sup> Artículo 108.5. *Actuaciones posteriores* (Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Boletín Oficial del Estado núm. 148, de 22 de junio).

<sup>24</sup> Artículo 66. *Plazos de prescripción* y Artículo 67. *Cómputo de los plazos de prescripción* (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre).

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|  |   |  |                |                                     |
|--|---|--|----------------|-------------------------------------|
| <b>Plazo (si hay)</b>  | 4 años <sup>25</sup>  |  |                |                                     |
| <b>Soporte</b>   | Papel   | <input checked="" type="checkbox"/>  | <b>Formato</b> |                                     |
|  | Informático/Electrónico   | <input checked="" type="checkbox"/>  |                |                                     |
| Otros  | <input type="checkbox"/>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul> |                |                                     |
| Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":<br>_____  |   |  |                |                                     |
| <b>¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite?</b> | Sí  | <input type="checkbox"/>   | No             | <input checked="" type="checkbox"/> |
|  | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i>     |  |                |                                     |
| <b>¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida?</b>                        | Sí  | <input type="checkbox"/>   | No             | <input checked="" type="checkbox"/> |
|  | Relación de la documentación de apoyo<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i> |  |                |                                     |

Nº de procedimiento 1

Denominación del procedimiento Gestión y liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

Nº de actividad 3

Denominación de la actividad Terminación

|  |   |  |   |                                     |
|--|---|--|---|-------------------------------------|
|  |   | <b>Nº de orden del documento</b>   | 1   |                                     |
| <b>Documento</b>   | <b>Liquidación provisional</b>  |  |   |                                     |
| <b>Tradición documental</b>  | Original  |  |   |                                     |
| <b>Documento sustancial</b>  | Sí  | <input checked="" type="checkbox"/>  | No <input type="checkbox"/>                                     |                                     |
| <b>Otros documentos que acompañan</b>  | Sí  | <input checked="" type="checkbox"/>  | No <input type="checkbox"/>                                     |                                     |
|  | Relación de los documentos<br><i>(indíquense los mismos en caso de haber seleccionado "Sí")</i>     |  | ➤ Acreditación de notificación (Acuse de recibo y/o diligencia) |                                     |
| <b>Unidad o persona responsable</b>  | Área de Liquidación de Tributos   |  |   |                                     |
| <b>Trámite u operación que realiza</b>   | Notificación de la <i>liquidación provisional</i> practicada por la Administración                  |  |   |                                     |
| <b>Plazo (si hay)</b>  | 6 meses <sup>26</sup>   |  |   |                                     |
| <b>Soporte</b>   | Papel   | <input checked="" type="checkbox"/>  | <b>Formato</b>  |                                     |
|  | Informático/Electrónico   | <input checked="" type="checkbox"/>  |   |                                     |
| Otros  | <input type="checkbox"/>  | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ A4</li> <li>➤ Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma</li> </ul> |   |                                     |
| Indíquese el soporte en caso de seleccionar "Otros":<br>_____  |   |  |   |                                     |
| <b>¿El documento generado está reproducido o publicado por otra Unidad diferente a la del trámite?</b> | Sí  | <input type="checkbox"/>   | No  | <input checked="" type="checkbox"/> |
|  | Unidad diferente a la del trámite<br><i>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí")</i> |  |   |                                     |

<sup>25</sup> Artículo 66. *Plazos de prescripción* y Artículo 67. *Cómputo de los plazos de prescripción* (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre).

<sup>26</sup> Artículo 104.1. *Plazos de resolución y efectos de la falta de resolución expresa*. (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre).

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|  |  |  |
|--|--|--|
| ¿El procedimiento genera documentación de apoyo que puede ser destruida? | Sí <input type="checkbox"/>  | No <input checked="" type="checkbox"/> |
|  | Relación de la documentación de apoyo<br>(indíquese la misma en caso de haber seleccionado "Sí") |  |

### 3. LEGISLACIÓN

#### A) General:

| Rango        | Disposición   | Fecha de aprobación | Fecha de publicación | Boletín | Nº  | Boletín corr. err. | Nº |
|--------------|---|---------------------|----------------------|---------|-----|--------------------|----|
| Ley Orgánica | Ley Orgánica 8/1980, de 22 de septiembre, de Financiación de las Comunidades Autónomas  | 22/09/1980          | 01/10/1980           | BOE     | 236 |                    |    |
| Ley Orgánica | Ley Orgánica 3/1983, de 25 de febrero, de Estatuto de la Comunidad de Madrid  | 25/02/1983          | 01/03/1983           | BOE     | 51  |                    |    |
| Real Decreto | Real Decreto 941/1995, de 9 de junio, sobre traspaso de los servicios de la Administración del Estado a la Comunidad de Madrid correspondientes a las competencias asumidas por aquélla en relación con los tributos cedidos  | 09/06/1995          | 11/07/1995           | BOE     | 164 |                    |    |
| Real Decreto | Real Decreto 342/1997, de 7 de marzo, sobre traspaso de los servicios de la Administración del Estado a la Comunidad de Madrid correspondiente a las competencias asumidas por aquélla en relación con los tributos cedidos, relativas al Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados | 07/03/1997          | 08/03/1997           | BOE     | 58  |                    |    |

#### B) Específica:

| Rango   | Disposición   | Fecha de aprobación | Fecha de publicación   | Boletín | Nº   | Boletín corr. err. | Nº |
|---------|---|---------------------|--|---------|--|--------------------|----|
| Decreto | Decreto de 22 de junio de 1956 por el que se aprueba el texto definitivo del Reglamento del Timbre del Estado y se dictan normas complementarias para la ejecución de la Ley de 14 de abril de 1955 | 22/06/1956          | 08/07/1956   | BOE     | 190  |                    |    |
| Decreto | Decreto 176/1959, de 15 de enero, por el que se aprueba el Reglamento para la aplicación de la Ley de los Impuestos de Derechos Reales y sobre Transmisiones de Bienes, de 21 de marzo de 1958      | 15/01/1959          | 07/02/1959<br>09/02/1959<br>10/02/1959<br>11/02/1959<br>12/02/1959<br>13/02/1959<br>16/02/1959<br>17/02/1959 | BOE     | 33<br>34<br>35<br>36<br>37<br>39<br>40<br>41 | 03/04/1959         | 80 |
| Ley     | Ley 230/1963, de 28 de diciembre, General Tributaria  | 28/12/1963          | 31/12/1963   | BOE     | 313  |                    |    |
| Ley     | Ley 41/1964, de 11 de junio, de reforma del sistema tributario  | 11/06/1964          | 13/06/1964   | BOE     | 142  |                    |    |
| Orden   | Orden de 10 de julio de 1964, por   | 10/07/1964          | 22/07/1964   | BOE     | 175  |                    |    |

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|              |  |            |            |     |     |            |     |
|--------------|--|------------|------------|-----|-----|------------|-----|
|              | la que se dan normas para la exacción y administración del Impuesto General sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados   |            |            |     |     |            |     |
| Orden        | Orden de 13 de julio de 1966 por la que se dicta instrucciones que han de presidir la actuación de la Abogacía del Estado y las Oficinas Liquidadoras para el cumplimiento de lo dispuesto en la Orden de Presidencia de Gobierno de 25 de mayo de 1966. | 13/07/1966 | 26/07/1966 | BOE | 177 |            |     |
| Decreto      | Decreto 1018/1967, de 6 de abril, por el que se aprueba el Texto Refundido de la Ley y Tarifas de los Impuestos Generales sobre las Sucesiones y sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados  | 06/04/1967 | 18/05/1967 | BOE | 118 |            |     |
| Decreto      | Decreto 3154/1968, de 14 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación  | 14/11/1968 | 28/12/1968 | BOE | 312 |            |     |
| Decreto      | Decreto 2260/1969, de 24 de julio, por el que se aprueba la Instrucción General de Recaudación y Contabilidad  | 24/07/1969 | 07/10/1969 | BOE | 240 |            |     |
| Decreto      | Decreto 2169/1974, de 20 de julio, por el que se regula el sistema de autoliquidación de los impuestos que gravan las transmisiones de vehículos   | 20/07/1974 | 05/08/1974 | BOE | 186 |            |     |
| Orden        | Orden de 18 de octubre de 1974, por el que se desarrolla el Decreto 2169/1974, de 20 de julio, sobre autoliquidación de impuestos que gravan las transmisiones de vehículos  | 18/10/1974 | 26/10/1974 | BOE | 257 |            |     |
| Decreto      | Decreto 618/1976, de 5 de marzo, por el que se extiende el sistema de autoliquidación previsto en el Decreto 2169/1974, de 20 de julio, a vehículos comerciales y motocicletas   | 05/03/1976 | 27/03/1976 | BOE | 75  |            |     |
| Real Decreto | Real Decreto 2244/1979, de 7 de septiembre, por el que se reglamenta el recurso de reposición previo al económico-administrativo   | 07/09/1979 | 01/10/1979 | BOE | 235 | 17/11/1979 | 276 |
| Orden        | Orden de 27 de junio de 1980 por el que se dan instrucciones para la utilización de efectos timbrados y para el ingreso a metálico del impuesto de las letras de cambio  | 27/06/1980 | 01/07/1980 | BOE | 157 |            |     |
| Ley          | Ley 32/1980, de 21 de junio, del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados   | 21/06/1980 | 27/06/1980 | BOE | 154 |            |     |

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|                          |   |            |            |     |     |  |  |
|--------------------------|---|------------|------------|-----|-----|--|--|
| Ley                      | Ley 34/1980, de 21 de junio, de reforma del procedimiento tributario  | 21/06/1980 | 27/06/1980 | BOE | 154 |  |  |
| Ley                      | Ley 39/1980, de 5 de julio, de bases sobre procedimiento económico – administrativo   | 05/07/1980 | 24/07/1980 | BOE | 177 |  |  |
| Ley                      | Ley 41/1980, de 5 de julio, de medidas urgentes de apoyo a la vivienda  | 05/07/1980 | 24/07/1980 | BOE | 177 |  |  |
| Real Decreto Legislativo | Real Decreto Legislativo 2795/1980, de 12 de diciembre, por el que se articula la Ley 39/1980, de 5 de julio, de bases sobre procedimiento económico – administrativo   | 12/12/1980 | 30/12/1980 | BOE | 313 |  |  |
| Real Decreto Legislativo | Real Decreto Legislativo 3050/1980, de 30 de diciembre, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados  | 30/12/1980 | 03/02/1981 | BOE | 29  |  |  |
| Real Decreto             | Real Decreto 1008/1981, de 5 de febrero, por el que se regula la autoliquidación del Impuesto de Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados   | 05/02/1981 | 30/05/1981 | BOE | 129 |  |  |
| Real Decreto             | Real Decreto 1999/1981, de 20 de agosto, por el que se aprueba el Reglamento de procedimiento en las Reclamaciones Económico – Administrativas  | 20/08/1981 | 09/09/1981 | BOE | 216 |  |  |
| Real Decreto             | Real Decreto 3494/1981, de 29 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados   | 29/12/1981 | 11/02/1981 | BOE | 36  |  |  |
| Orden                    | Orden de 26 de febrero de 1982 por la que se aprueba el modelo de declaración-liquidación que debe utilizarse en las autoliquidaciones que se practiquen por el Impuesto General sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 26/02/1982 | 13/03/1982 | BOE | 62  |  |  |
| Instrucción              | Instrucción de 15 de marzo de 1982, de la Subsecretaría de Hacienda, relativa a la gestión del Impuesto sobre Trasmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados   | 15/03/1982 | 25/03/1982 | BOE | 72  |  |  |
| Orden                    | Orden de 31 de marzo de 1982 por la que se autoriza el pago a metálico del Impuesto de Actos Jurídicos Documentados que grava los recibos negociados por entidades de crédito   | 31/03/1982 | 09/04/1982 | BOE | 85  |  |  |
| Orden                    | Orden de 30 de enero de 1987 por la que se aprueba el modelo de declaración-liquidación que debe  | 30/01/1987 | 10/02/1987 | BOE | 35  |  |  |

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|                          |  |            |            |      |     |  |  |
|--------------------------|--|------------|------------|------|-----|--|--|
|                          | utilizarse para la autoliquidación de las transmisiones de vehículos usados sujetas al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, así como las tablas de precios medios de venta   |            |            |      |     |  |  |
| Orden                    | Orden de 30 de enero de 1989 por la que se modifica la de 31 de marzo de 1982, que autorizó el pago a metálico del Impuesto de Actos Jurídicos Documentados que grava los recibos negociados por entidades de crédito  | 30/01/1989 | 07/02/1989 | BOE  | 32  |  |  |
| Ley                      | Ley 8/1989 de 13 de abril, de Tasas y Precios Públicos   | 13/04/1989 | 15/04/1989 | BOE  | 90  |  |  |
| Orden                    | Orden de 26 de abril de 1989, por la que se aprueba el modelo de declaración-liquidación que debe utilizarse en las autoliquidaciones que se practiquen por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados                           | 26/04/1989 | 09/05/1989 | BOE  | 110 |  |  |
| Real Decreto             | Real Decreto 1163/1990, de 21 de septiembre, por el cual se regula el procedimiento para la realización de devoluciones de ingresos indebidos de naturaleza tributaria   | 21/09/1990 | 25/09/1990 | BOE  | 230 |  |  |
| Real Decreto             | Real Decreto 1684/1990, de 20 de diciembre, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación   | 20/12/1990 | 03/01/1991 | BOE  | 3   |  |  |
| Real Decreto Legislativo | 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   | 24/09/1993 | 20/10/1993 | BOE  | 251 |  |  |
| Orden                    | Orden de 29 de abril de 1994 por el que se aprueba el modelo de declaración-liquidación que debe utilizarse en las transmisiones de determinados medios de transportes usados sujetas al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 29/04/1994 | 30/04/1994 | BOE  | 103 |  |  |
| Real Decreto             | Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados  | 29/05/1995 | 22/06/1995 | BOE  | 148 |  |  |
| Ley                      | Ley 25/1995, de 20 de julio, de modificación parcial de la Ley General Tributaria  | 20/07/1995 | 22/07/1995 | BOE  | 174 |  |  |
| Orden                    | Orden 2070/1995, de 27 de octubre, por el que se aprueban los sobres y modelos de declaración-liquidación que deben utilizarse en  | 27/10/1995 | 31/10/1995 | BOCM | 259 |  |  |

|       |  |            |            |      |     |  |  |
|-------|--|------------|------------|------|-----|--|--|
|       | las autoliquidaciones correspondientes al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (modalidades de Transmisiones Patrimoniales Intervivos y Operaciones Societarias) y al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones  |            |            |      |     |  |  |
| Orden | Orden 400/1997, de 11 de marzo, por la que se aprueban los sobres y modelos de declaración-liquidación que deben utilizarse en las autoliquidaciones correspondientes al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (modalidad de Actos Jurídicos Documentados)   | 11/03/1997 | 14/03/1997 | BOCM | 62  |  |  |
| Ley   | Ley 66/1997, de 30 de diciembre, de Medidas Fiscales, Administrativas y del Orden Social <sup>27</sup>   | 30/12/1997 | 31/12/1997 | BOE  | 313 |  |  |
| Ley   | Ley 1/1998, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes  | 26/02/1998 | 27/02/1998 | BOE  | 50  |  |  |
| Orden | Orden 1895/1998, de 15 de julio, de la Consejería de Hacienda, por la que se establece la difusión de los derechos recogidos en la Ley 1/1998, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes, en las Oficinas de la Comunidad de Madrid con competencias en materia tributaria y se aprueba el modelo de solicitud de valoración previa de pisos, plazas de garaje y cuartos trasteros | 15/07/1998 | 27/07/1998 | BOCM | 176 |  |  |
| Orden | Orden 3530/1998, de 14 de diciembre, del Consejero de Hacienda, sobre aplicación de las modificaciones introducidas en el procedimiento de notificación por la Ley 66/1997, que modifica diversos artículos de la Ley General Tributaria   | 14/12/1998 | 18/12/1998 | BOCM | 300 |  |  |
| Orden | Orden 1/1999, de 5 de enero, de la Consejería de Hacienda, por la que se aprueban las instrucciones, los modelos de declaración-liquidación que deben utilizarse en las autoliquidaciones correspondientes a los Impuestos sobre Sucesiones y Donaciones y sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y los sobres de presentación de la   | 05/01/1999 | 14/01/1999 | BOCM | 11  |  |  |

<sup>27</sup> El artículo 28: Modifica el artículo 105 de la Ley General Tributaria de 1963 sobre notificaciones a interesados.

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|              |   |            |            |      |     |            |   |
|--------------|---|------------|------------|------|-----|------------|---|
|              | declaración tributaria  |            |            |      |     |            |   |
| Real Decreto | Real Decreto 136/2000, de 4 de febrero, por el que se desarrolla parcialmente la Ley 1/1998, de 26 de febrero, de Derechos y Garantías de los Contribuyentes, en lo relativo al reembolso del coste de las garantías prestadas para suspender la ejecución de las deudas tributarias y al régimen de actuaciones de la inspección de los tributos y se adapta a las previsiones de dicha Ley el procedimiento para la realización de devoluciones de ingresos indebidos de naturaleza tributaria  | 04/02/2000 | 16/02/2000 | BOCM | 40  |            |   |
| Orden        | Orden de 4 de julio de 2001 por la que se aprueban los modelos 600, 620 y 630, en pesetas y en euros de declaración-liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y se determinan el lugar y plazos de presentación de los mismos   | 04/07/2001 | 07/07/2001 | BOE  | 162 |            |   |
| Orden        | Orden de 9 de octubre de 2001, de la Consejería de Hacienda, por la que se aprueban los modelos 600, 601, 620, 630, 650 y 651 en euros, así como las instrucciones para su cumplimentación y los sobres de presentación de la declaración tributaria, correspondientes a los Impuestos sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y sobre Sucesiones y Donaciones, cedidos por la Administración del Estado a la Comunidad de Madrid, y por la que se establece la obligación de utilizar necesariamente los modelos en euros a partir del 1 de enero de 2002 | 09/10/2001 | 29/10/2001 | BOCM | 257 | 04/01/2002 | 3 |
| Orden        | Orden de 12 de noviembre de 2001 por la que se autoriza el pago en metálico del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados que grava la emisión de los documentos que realicen función de giros o suplan a las Letras de Cambio, se amplía la autorización del pago en metálico del impuesto correspondiente a determinados documentos negociados por Entidades Colaboradoras, se aprueban los modelos 610, 611, 615 y 616 en euros del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales   | 12/11/2001 | 16/11/2001 | BOE  | 275 |            |   |

|              |  |            |            |      |     |  |  |
|--------------|--|------------|------------|------|-----|--|--|
|              | y Actos Jurídicos Documentados, así como los diseños físicos y lógicos para la presentación de los modelos 611 y 616 de declaración informativa anual en soporte directamente legible por ordenador y se establece el procedimiento para su presentación telemática por teleproceso  |            |            |      |     |  |  |
| Orden        | Orden de 13 de febrero de 2002, de la Consejería de Hacienda, por la que se aprueban los modelos 610 y 615 en euros, así como las instrucciones para su cumplimentación y los sobres de presentación de la declaración tributaria, correspondientes al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, en la modalidad de Actos Jurídicos Documentados, impuesto cedido por la Administración del Estado a la Comunidad de Madrid   | 13/02/2002 | 04/04/2002 | BOCM | 79  |  |  |
| Real Decreto | Real Decreto 207/2002, de 22 de febrero, por el que se modifica el Reglamento del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, aprobado mediante Real Decreto 828/1995, de 29 de mayo  | 22/02/2002 | 12/03/2002 | BOE  | 61  |  |  |
| Orden        | Orden HAC/1927/2002, de 24 de julio, por la que se modifica la Orden de 4 de julio de 2001 por la que se aprueban los modelos 600, 620 y 630, en pesetas y en euros, de declaración-liquidación del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados y se determinan el lugar y plazos de presentación de los mismos y la Orden de 12 de noviembre de 2001 por la que se autoriza el pago en metálico del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados que grava la emisión de los documentos que realicen función de giros o suplan a las letras de cambio, se amplía la autorización del pago en metálico del impuesto correspondiente a determinados documentos negociados por entidades colaboradoras, se aprueban los modelos 610, 611, 615 y 616 en euros del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y | 24/07/2002 | 30/07/2002 | BOE  | 181 |  |  |

|              |   |            |            |      |     |  |  |
|--------------|---|------------|------------|------|-----|--|--|
|              | Actos Jurídicos Documentados, así, como los diseños físicos y lógicos para la presentación de los modelos 611 y 616 de declaración informativa anual en soporte directamente legible por ordenador y se establece el procedimiento para su presentación telemática por teleproceso  |            |            |      |     |  |  |
| Ley          | Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria   | 17/12/2003 | 18/12/2003 | BOE  | 302 |  |  |
| Real Decreto | Real Decreto 2063/2004, de 15 de octubre, por el que se aprueba el Reglamento general del régimen sancionador tributario  | 15/10/2004 | 20/10/2004 | BOE  | 260 |  |  |
| Orden        | Orden de 5 de noviembre de 2004, de la Consejería de Hacienda, por la que se desarrolla la colaboración social en la gestión tributaria y se establecen los requisitos, condiciones generales y procedimiento para la presentación y pago telemático de declaraciones tributarias correspondientes a la transmisión de vehículos usados, sujetas al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados | 05/11/2004 | 16/11/2004 | BOCM | 273 |  |  |
| Ley          | Ley 5/2004, de 28 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas <sup>28</sup>   | 28/12/2004 | 30/12/2004 | BOCM | 310 |  |  |
| Real Decreto | Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa   | 13/05/2005 | 27/05/2005 | BOE  | 126 |  |  |
| Real Decreto | Real Decreto 939/2005, de 29 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de Recaudación   | 29/07/2005 | 02/09/2005 | BOE  | 210 |  |  |
| Orden        | Orden EHA/3978/2005, de 15 de diciembre, por la que se desarrolla parcialmente el Reglamento General de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, en materia de revisión en vía administrativa, aprobado por Real Decreto 520/2005, de 13 de mayo, por el que se aprueba el Reglamento general de desarrollo de la Ley 58/2003, de 17 de  | 15/12/2005 | 21/12/2005 | BOE  | 304 |  |  |

<sup>28</sup> Los artículos 7 y 8 inciden sobre el suministro de información por los Registradores de la Propiedad y Mercantiles y Notarios respecto a los actos celebrados por el impuesto de transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados.

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|              |  |            |            |      |     |  |  |
|--------------|--|------------|------------|------|-----|--|--|
|              | diciembre, General Tributaria, en materia de revisión en vía administrativa  |            |            |      |     |  |  |
| Orden        | Orden de 27 de abril de 2007, de la Consejería de Hacienda, por la que se establece el procedimiento para la presentación y pago telemático de las autoliquidaciones correspondientes a los impuestos gestionados por la Comunidad de Madrid   | 27/04/2007 | 30/04/2007 | BOCM | 101 |  |  |
| Real Decreto | Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el 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   | 27/07/2007 | 05/09/2007 | BOE  | 213 |  |  |
| Resolución   | Resolución de 27 de mayo de 2008, de la Dirección General de Tributos, por la que se incluyen nuevos modelos para la presentación telemática, conforme al procedimiento regulado en la Orden de 27 de abril de 2007, de la Consejería de Hacienda  | 27/05/2008 | 03/06/2008 | BOCM | 131 |  |  |
| Orden        | Orden de 30 de julio de 2008, por la que se modifica la Orden de 27 de abril de 2007, de la Consejería de Hacienda, por la que se establece el procedimiento para la presentación y pago telemático de las autoliquidaciones correspondientes a los impuestos gestionados por la Comunidad de Madrid, complementándose el mencionado procedimiento | 30/07/2008 | 12/08/2007 | BOCM | 191 |  |  |
| Orden        | Orden de 11 de diciembre de 2008, de la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se aprueban los modelos 610 y 615 del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, modalidad de Actos Jurídicos Documentados, y se establece la obligación de su presentación por vía telemática a través de Internet          | 11/12/2008 | 30/12/2008 | BOCM | 310 |  |  |
| Ley          | Ley 4/2008 de 23 de diciembre, por la que se suprime el gravamen del Impuesto sobre el Patrimonio, se generaliza el sistema de devolución mensual en el Impuesto sobre el Valor Añadido y se introducen otras modificaciones en la normativa tributaria  | 23/12/2008 | 25/12/0008 | BOE  | 310 |  |  |
| Orden        | Orden de 30 de octubre de 2009, de la Consejería de Economía y   | 30/10/2009 | 04/12/2009 | BOCM | 288 |  |  |

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|                     |  |            |            |      |     |            |     |
|---------------------|--|------------|------------|------|-----|------------|-----|
|                     | Hacienda, por la que se establece el procedimiento y las condiciones para el pago telemático de determinadas deudas tributarias  |            |            |      |     |            |     |
| Ley                 | Ley 22/2009 de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias  | 18/12/2009 | 19/12/2009 | BOE  | 305 |            |     |
| Resolución          | Resolución de 10 de mayo de 2010, de la Dirección General de Tributos y Ordenación y Gestión del Juego, por la que se habilita al Registro Telemático de la Consejería de Economía y Hacienda para la tramitación de diversos procedimientos administrativos y se ordena la publicación de impresos normalizados para su utilización electrónica | 10/05/2010 | 25/06/2010 | BOCM | 150 | 08/10/2010 | 241 |
| Resolución          | Resolución de 25 de mayo de 2010, de la Dirección General de Tributos y Ordenación y Gestión del Juego, por la que se habilita al Registro Telemático de la Consejería de Economía y Hacienda para la tramitación de diversos procedimientos administrativos y se ordena la publicación de impresos normalizados para su utilización electrónica | 25/05/2010 | 29/06/2010 | BOCM | 153 |            |     |
| Resolución          | Resolución de 16 de julio de 2010, de la Dirección General de Tributos y Ordenación y Gestión del Juego, por la que se publica modelo de impreso correspondiente al procedimiento: <i>"Recurso de reposición contra actos dictados por la Administración tributaria"</i>   | 16/07/2010 | 08/09/2010 | BOCM | 215 |            |     |
| Decreto Legislativo | Decreto Legislativo 1/2010, de 21 de octubre, del Consejo de Gobierno, por el que se aprueba el Texto Refundido de las Disposiciones Legales de la Comunidad de Madrid en materia de tributos cedidos por el Estado  | 21/10/2010 | 25/10/2010 | BOCM | 255 |            |     |
| Orden               | Orden de 5 de noviembre de 2010, por la que se modifica la Orden de 27 de abril de 2007, de la Consejería de Hacienda, por la que se establece el procedimiento para la presentación y pago telemático de las autoliquidaciones correspondientes a los impuestos gestionados por la Comunidad de Madrid  | 05/11/2010 | 18/11/2010 | BOCM | 276 |            |     |
| Orden               | Orden de 8 de octubre de 2013, de  | 08/10/2013 | 19/11/2013 | BOCM | 275 |            |     |

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|                  |  |            |            |      |     |  |  |
|------------------|--|------------|------------|------|-----|--|--|
|                  | la Consejería de Economía y Hacienda, por la que se regula la remisión telemática de la documentación acreditativa de los hechos o negocios que motivan la presentación de declaraciones tributarias de impuestos gestionados por la Comunidad de Madrid y se aprueba la diligencia de presentación telemática   |            |            |      |     |  |  |
| Ley              | Ley 34/2015, de 21 de septiembre, de modificación parcial de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria  | 21/09/2015 | 12/10/2015 | BOE  | 227 |  |  |
| Real Decreto-Ley | Real Decreto Ley 17/2018, de 8 de noviembre, por el que se modifica el Texto Refundido de la Ley del Impuesto sobre Transmisiones y Actos Jurídicos Documentados, aprobado por el RDL 1/1993, de 24 de septiembre  | 08/11/2018 | 09/11/2018 | BOE  | 271 |  |  |
| Ley              | Ley 5/2019, de 15 de marzo, reguladora de los contratos de crédito inmobiliario  | 15/03/2019 | 16/03/2019 | BOE  | 65  |  |  |
| Orden            | Orden de 5 de abril de 2019, de la Consejería de Economía, Empleo y Hacienda, por la que se establece la obligatoriedad de presentación y pago por vía telemática de los modelos de autoliquidación 600, 601, 620 y 630 relativo al Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados, y de los modelos 650 y 651 del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones | 05/04/2019 | 22/04/2019 | BOCM | 94  |  |  |
| Real Decreto-Ley | Real Decreto-ley 22/2020, de 16 de junio, por el que se regula la creación del Fondo COVID-19 y se establecen las reglas relativas a su distribución y libramiento <sup>29</sup>   | 16/06/2020 | 17/06/2020 | BOE  | 169 |  |  |

### III. DATOS ARCHIVÍSTICOS

#### 1. CARACTERÍSTICAS GENERALES DE LA SERIE

|                              |  |  |
|------------------------------|--|--|
| <b>Serie abierta</b>         | Sí <input checked="" type="checkbox"/>   | No <input type="checkbox"/>                          |
| <b>Serie descrita</b>        | Sí (totalmente) <input checked="" type="checkbox"/><br>No <input type="checkbox"/> | Sí (parcialmente) <input type="checkbox"/>           |
| <b>Tipología de la serie</b> | Serie común <input type="checkbox"/>   | Serie específica <input checked="" type="checkbox"/> |

<sup>29</sup> Disposición final primera. Modificación de la Ley 58/2003, de 27 de diciembre, General Tributaria. Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre.

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

## 2. ORDENACIÓN

Ordenación numérica  
 Ordenación cronológica  
Ordenación alfabética:  Onomástica  Por Materias  Geográfica  
 Otra: Letra identificadora del tipo de impuesto.

Observaciones: \_\_\_\_\_

## 3. NIVEL DE DESCRIPCIÓN

Por unidad de instalación  Por unidad documental

Observaciones: Inventario en soporte electrónico desarrollado en la aplicación Archivo Tributario Autónomo (ARTA)

## 4. VOLUMEN Y CRECIMIENTO

|                               | Nº unidades de instalación | Metros lineales | Fechas extremas | Volumen de transferencias anuales |
|-------------------------------|----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------------------|
| ARCHIVO DE OFICINA            |                            |                 |                 |                                   |
| ARCHIVO CENTRAL <sup>30</sup> | 71.603                     | 8.592           | 1974-2020       |                                   |
| ARCHIVO INTERMEDIO            |                            |                 |                 |                                   |
| ARCHIVO HISTÓRICO             |                            |                 |                 |                                   |

|                   | Nº unidades de instalación | Metros lineales |
|-------------------|----------------------------|-----------------|
| CRECIMIENTO ANUAL | 8.337                      | 1.000           |

## 5. FRECUENCIA ANUAL DE USO<sup>31</sup>

|                    | Oficina | Ciudadano | Investigación |
|--------------------|---------|-----------|---------------|
| ARCHIVO DE OFICINA |         |           |               |
| ARCHIVO CENTRAL    |         |           |               |
| ARCHIVO INTERMEDIO |         |           |               |
| ARCHIVO HISTÓRICO  |         |           |               |

## 6. SOPORTE

Papel  Electrónico

Características físicas y lógicas (formatos): A4, Ficheros de imagen, de texto, de autenticación y firma

<sup>30</sup> Datos a fecha de 29 de febrero de 2020.

<sup>31</sup> La frecuencia de uso en soporte papel es escasa; la consulta de expedientes está soportada en la aplicación Censo y Notificaciones (CENO), a la que tienen acceso todos los gestores de la Dirección General de Tributos.

## 7. SERIES Y DOCUMENTACIÓN RELACIONADAS

### A) Series relacionadas:

| Nombre de la Serie   | Organismo   | Unidad Administrativa  | Observaciones |
|--|---|--|---------------|
| Actas de Inspección  | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Inspección de los Tributos   |               |
| Expedientes de Aplazamiento y Fraccionamiento de Pago                | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Recursos y Procedimientos Especiales de Gestión  |               |
| Expediente de Devolución de Ingresos Indevidos en materia tributaria | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Recursos y Procedimientos Especiales de Gestión  |               |
| Expedientes Ejecutivos   | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Recaudación  |               |
| Expedientes del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones               | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Liquidación de Tributos                          |               |
| Expedientes de Recursos de Reposición en materia tributaria          | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Recursos y Procedimientos Especiales de Gestión  |               |
| Expedientes de Reembolso de los Costes de Garantías                  | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Recursos y Procedimientos Especiales de Gestión  |               |
| Expedientes Sancionadores  | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Recursos y Procedimientos Especiales de Gestión  |               |
| Expedientes de Suspensión  | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Recursos y Procedimientos Especiales de Gestión. |               |
| Expedientes de Tasación Pericial Contradictoria                      | Consejería de Hacienda y Función Pública. Dirección General de Tributos | Subdirección General de Gestión Tributaria. Área de Recursos y Procedimientos Especiales de Gestión  |               |
| Protocolos Notariales  | Ministerio de Justicia  | Subsecretaría de Justicia. Dirección General de los Registros y del Notariado                        |               |

### B) Documentación relacionada:

| Denominación   | Organismo              | Unidad Administrativa  | Observaciones |
|--|------------------------|--|---------------|
| Resoluciones de Tribunales Económico-Administrativos | Ministerio de Hacienda | Secretaría de Estado de Hacienda. Tribunal Económico-Administrativo Central (TEAC)<br>Tribunales Económicos-Administrativos Regionales |               |

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|  |   |   |  |
|--|---|---|--|
|  |   | (TEAR)  |  |
| Sentencias judiciales                            | Juzgados y Tribunales                       |   |  |
| Libros del Registro de la Propiedad              | Ministerio de Justicia                      | Subsecretaría de Justicia. Dirección General de los Registros y del Notariado |  |
| Libro Registro del Registro Mercantil            | Ministerio de Justicia                      | Subsecretaría de Justicia. Dirección General de los Registros y del Notariado |  |
| Libro Registro de Bienes Muebles                 | Ministerio de Justicia                      | Subsecretaría de Justicia. Dirección General de los Registros y del Notariado |  |
| Registro de la Propiedad Industrial              | Ministerio de Industria, Comercio y Turismo | Oficina Española de Patentes y Marcas   |  |
| Registro Territorial de la Propiedad Intelectual | Consejería de Cultura y Turismo             |   |  |

C) Series o documentación relacionadas que recopilan datos cuantitativos o resúmenes de información contenida en la serie documental objeto de estudio:

| ¿Recopilan datos cuantitativos o resúmenes de información? |    | Tipo  |                           | Nombre o denominación   |
|--|----|-------|---------------------------|---|
| Sí   | No | Serie | Documentación relacionada |   |
| X  |    |       | X                         | Base de Datos Nacional de la Agencia Estatal de Administración Tributaria (BDN) |
| X  |    |       | X                         | Aplicación Gestión Automatizada de Tributos Autonómicos (GATA)                  |
| X  |    |       | X                         | Aplicación Censo y Notificaciones (CENO)  |

## IV. VALORACIÓN

### 1. VALORES

#### A) Valores primarios

|                 | Sí/No | Plazo   | Justificación/Legislación   |
|-----------------|-------|---------|---|
| Administrativo: | Sí    | 4 años  | Artículo 66. <i>Plazos de prescripción</i> . Artículo 67. <i>Computo de los plazos de prescripción</i> . Artículo 68. <i>Interrupción de los plazos de prescripción</i> (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre)  |
| Contable:       | No    |         |   |
| Fiscal:         | Sí    | 4 años  | El valor fiscal coincide con el valor administrativo  |
| Jurídico:       | Sí    | 10 años | En función de la Información facilitada por los gestores adscritos al Área de Recursos y Procedimientos Especiales de la Dirección General de Tributos y siguiendo la práctica administrativa se propone un plazo de 10 años a contar desde el inicio de la vía judicial hasta la sentencia firme (Tribunales de lo Contencioso-Administrativo hasta el Tribunal Supremo) |

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

**B) Valores secundarios**

|                                     | Sí/No  | Justificación/Legislación  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
|-------------------------------------|--|--|--|--|---------------|--------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|--|--------------------------|--|--|--------------------------|------------------------------------|--|--------------------------|---|--|--------------------------|---|--|-------------------------------------|-------------------------|---|
| Informativo:                        | No   | <p><input type="checkbox"/> La información que recogen los documentos de la serie documental es única y/o no se puede encontrar en otras serie documentales o documentación relacionada</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> <b>Otra (indíquese):</b> La información que recogen los documentos de la serie documental se puede encontrar en las series o documentación relacionadas que recopilan datos cuantitativos o resúmenes de información contenida en la serie documental objeto de estudio.</p>  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| Histórico:                          | No   | <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 5%;"></th> <th style="width: 65%;">INFORMACIÓN RECOGIDA EN LOS DOCUMENTOS QUE CONFORMAN LA SERIE DOCUMENTAL</th> <th style="width: 30%;">JUSTIFICACIÓN</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Origen y evolución de la institución</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Procesos de elaboración de normativa</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Permite valorar impacto o eficacia de las actividades de la institución</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Datos significativos de personas, acontecimientos o lugares</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Datos significativos sobre ciencias y técnicas</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Datos para el análisis estadístico</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Datos significativos sobre acontecimientos relevantes</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input type="checkbox"/></td> <td>Completa información de otras series de conservación permanente</td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;"><input checked="" type="checkbox"/></td> <td><b>Otra (indíquese)</b></td> <td> <p>Estos expedientes materializan el procedimiento tributario de gestión según se establece en la legislación que lo regula. Por tanto, recurriendo a ésta se puede reconstruir dicho procedimiento.</p> <p>Desde un punto de vista de la investigación histórica como tema de interés, entre otros, se podría señalar la propia figura impositiva, el impacto del impuesto en la sociedad, la recaudación tributaria, etc. Todo ello queda recogido en las estadísticas que la Administración autonómica elabora. Así pues, si desde el punto de vista de la investigación se quiere incidir en estos aspectos, la información estadística ofrece una riqueza en datos extraída de los propios expedientes</p> </td> </tr> </tbody> </table> |  | INFORMACIÓN RECOGIDA EN LOS DOCUMENTOS QUE CONFORMAN LA SERIE DOCUMENTAL | JUSTIFICACIÓN | <input type="checkbox"/> | Origen y evolución de la institución |  | <input type="checkbox"/> | Procesos de elaboración de normativa |  | <input type="checkbox"/> | Permite valorar impacto o eficacia de las actividades de la institución |  | <input type="checkbox"/> | Datos significativos de personas, acontecimientos o lugares |  | <input type="checkbox"/> | Datos significativos sobre ciencias y técnicas |  | <input type="checkbox"/> | Datos para el análisis estadístico |  | <input type="checkbox"/> | Datos significativos sobre acontecimientos relevantes |  | <input type="checkbox"/> | Completa información de otras series de conservación permanente |  | <input checked="" type="checkbox"/> | <b>Otra (indíquese)</b> | <p>Estos expedientes materializan el procedimiento tributario de gestión según se establece en la legislación que lo regula. Por tanto, recurriendo a ésta se puede reconstruir dicho procedimiento.</p> <p>Desde un punto de vista de la investigación histórica como tema de interés, entre otros, se podría señalar la propia figura impositiva, el impacto del impuesto en la sociedad, la recaudación tributaria, etc. Todo ello queda recogido en las estadísticas que la Administración autonómica elabora. Así pues, si desde el punto de vista de la investigación se quiere incidir en estos aspectos, la información estadística ofrece una riqueza en datos extraída de los propios expedientes</p> |
|                                     | INFORMACIÓN RECOGIDA EN LOS DOCUMENTOS QUE CONFORMAN LA SERIE DOCUMENTAL | JUSTIFICACIÓN  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Origen y evolución de la institución                                     |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Procesos de elaboración de normativa                                     |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Permite valorar impacto o eficacia de las actividades de la institución  |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Datos significativos de personas, acontecimientos o lugares              |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Datos significativos sobre ciencias y técnicas                           |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Datos para el análisis estadístico                                       |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Datos significativos sobre acontecimientos relevantes                    |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input type="checkbox"/>            | Completa información de otras series de conservación permanente          |  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |
| <input checked="" type="checkbox"/> | <b>Otra (indíquese)</b>  | <p>Estos expedientes materializan el procedimiento tributario de gestión según se establece en la legislación que lo regula. Por tanto, recurriendo a ésta se puede reconstruir dicho procedimiento.</p> <p>Desde un punto de vista de la investigación histórica como tema de interés, entre otros, se podría señalar la propia figura impositiva, el impacto del impuesto en la sociedad, la recaudación tributaria, etc. Todo ello queda recogido en las estadísticas que la Administración autonómica elabora. Así pues, si desde el punto de vista de la investigación se quiere incidir en estos aspectos, la información estadística ofrece una riqueza en datos extraída de los propios expedientes</p>  |  |  |               |                          |                                      |  |                          |                                      |  |                          |   |  |                          |   |  |                          |  |  |                          |                                    |  |                          |   |  |                          |   |  |                                     |                         |   |

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  | que hace que el valor histórico de estos expedientes sea inexistente frente a la explotación de los datos que sobre ellos se realizan. |
|--|--|--|--|

### V. ACCESO Y SEGURIDAD DE LOS DOCUMENTOS Y DE LA INFORMACIÓN

#### 1. CONDICIONES GENERALES DE ACCESO A LA SERIE DOCUMENTAL

La serie es de acceso libre

La serie incluye contenidos susceptibles de protección (requiere solicitud de acceso)

|  |  |
|--|--|
| Plazo en el que la serie será de acceso libre ( <i>en años o meses</i> ) |  |
|--|--|

#### 2. EL ACCESO A LA SERIE DOCUMENTAL ESTÁ AFECTADO O REGULADO POR NORMATIVA ESPECÍFICA

|                                     | RÉGIMEN                     | NORMA REGULADORA   |
|-------------------------------------|-----------------------------|--|
| <input type="checkbox"/>            | Información ambiental       | Ley 27/2006, de 18 de julio, por la que se regulan los derechos de acceso a la información, de participación pública y de acceso a la justicia en materia de medio ambiente (incorpora las Directivas 2003/4/CE y 2003/35/CE)  |
| <input type="checkbox"/>            | Información catastral       | Real Decreto Legislativo 1/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley del Catastro Inmobiliario   |
| <input type="checkbox"/>            | Secreto censal              | Ley Orgánica 5/1985, de 19 junio, del Régimen Electoral General  |
| <input checked="" type="checkbox"/> | Secreto fiscal o tributario | Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria  |
| <input type="checkbox"/>            | Secreto estadístico         | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley 12/1989, de 9 de mayo, de la Función Estadística Pública</li> <li>▪ Ley 12/1995, de 21 de abril, de Estadística de la Comunidad de Madrid</li> </ul>  |
| <input type="checkbox"/>            | Secreto sanitario           | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Ley 14/1986, de 25 de abril, General de Sanidad</li> <li>▪ Ley 41/2002, de 14 noviembre, básica reguladora de la autonomía del paciente y de derechos y obligaciones en materia de información y documentación clínica</li> </ul> |
| <input type="checkbox"/>            | Otro ( <i>indíquese</i> )   |  |
| <input type="checkbox"/>            | Materias clasificadas       | Ley 9/1968, de 5 de abril, sobre Secretos Oficiales  |
|                                     |                             | Órgano que efectuó la clasificación  |
|                                     |                             | Referencia del acto de clasificación   |
|                                     |                             | Documentos, informaciones o datos objeto de clasificación y grado o categoría de clasificación   |

#### 3. CONTENIDOS SUJETOS A UN RÉGIMEN ESPECIAL DE PUBLICIDAD

| CONTENIDOS AFECTADOS | REFERENCIA NORMATIVA |
|----------------------|----------------------|
|                      |                      |

#### 4. CONTENIDOS SUSCEPTIBLES DE PROTECCIÓN

| CONTENIDOS AFECTADOS | REFERENCIA NORMATIVA |
|----------------------|----------------------|
|                      |                      |

|  |  |  |
|--|--|--|
| Datos cuya divulgación puede afectar a intereses públicos (PU) |  |  |
| Datos cuya divulgación pueda afectar a intereses privados (PR) | PR3: Otros intereses privados susceptibles de protección   | Disposición Adicional Primera de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la información pública y buen gobierno.<br>Artículos 95 y 99 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.                 |
| Datos de carácter personal (DP)                                | DP3: Datos sobre infracciones penales o administrativas que no conlleven amonestación pública al infractor | Artículo 15.1 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la información pública y buen gobierno.<br>Artículo 35.1 de la Ley 10/2019, de 10 de abril, de Transparencia y Participación de la Comunidad de Madrid. |
|  | DP4: Otros datos de carácter personal susceptibles de protección   | Artículo 15.3 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la información pública y buen gobierno.<br>Artículo 35.3 de la Ley 10/2019, de 10 de abril, de Transparencia y Participación de la Comunidad de Madrid. |

**5. MEDIDAS PROPUESTAS PARA FAVORECER EL ACCESO A EXPEDIENTES DE ACCESO RESTRINGIDO (POSIBILIDAD Y MODALIDAD DE DISOCIACIÓN DE DATOS O ACCESO PARCIAL)**

Enmascaramiento de datos / Disociación de datos de carácter personal

**6. MEDIDAS ESPECÍFICAS DE SEGURIDAD REQUERIDAS POR LA SERIE DOCUMENTAL**

| MEDIDA PROPUESTA | REFERENCIA NORMATIVA |
|------------------|----------------------|
|                  |                      |

## VI. SELECCIÓN

**1. SELECCIÓN**

**A) Selección de la serie:**

Conservación Permanente (CP):

Eliminación Parcial (EP):

Eliminación Total (ET):

**B) Metodología de la selección y tipo de muestra:**

*Metodología de la selección:*

- Eliminación a los **6 años** de los expedientes que estén conformes con la autoliquidación practicada por el obligado tributario, a contar desde la fecha de presentación del expediente en la Administración tributaria.

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

- Eliminación a los **15 años** de los expedientes que hayan generado algún acto administrativo por parte de la Administración tributaria. En este supuesto el plazo se contará a partir de la firmeza de la pertinente resolución o sentencia.
- Los expedientes producidos por la Administración General del Estado se registrarán por las tablas dictaminadas por la Comisión Superior Calificadora de Documentos Administrativos.
- La metodología de selección se aplicará a los expedientes en soporte papel y en soporte electrónico indistintamente.

Tipo de muestra:

0,1 % de la fracción de serie propuesta para eliminar

- Alfabético (Mu – A)
- Cronológico (Mu – C)
- Numérico (Mu – N)
- Probabilístico / Aleatorio (Mu – P/A)
- Ejemplar (Mu – E)
- Otro (Mu – O)

Observaciones:

**C) Plazos de eliminación:**

|                       | Plazo   |
|-----------------------|---|
| EN ARCHIVO DE OFICINA |   |
| EN ARCHIVO CENTRAL    | <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ 6 años expedientes conformes con la autoliquidación</li> <li>▪ 15 años expedientes que hayan generado algún acto administrativo</li> </ul> |
| EN ARCHIVO INTERMEDIO | A los 15 años para fracciones de series ya transferidas   |

**D) Soporte de sustitución:**

- Sí       No

| Tipo de soporte | Fecha | Procedimiento |
|-----------------|-------|---------------|
|                 |       |               |

Se ha conservado la documentación original:  Sí     

**E) Plazos de permanencia:**

|                       | Plazo   | Justificación   |
|-----------------------|---------|---|
| EN ARCHIVO DE OFICINA | 5 años  | Tiempo necesario para que se hayan revisado las autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario y la Administración tributaria verifique que son correctas.  |
| EN ARCHIVO CENTRAL    | 10 años | Junto con el plazo de permanencia en la fase de archivo de oficina cubre el tiempo máximo de vigencia administrativa de la serie documental y contempla, asimismo, los plazos para la posible interposición de recursos judiciales. |
| EN ARCHIVO INTERMEDIO |         |   |

## F) Observaciones:

Para la valoración de esta serie documental se han tenido en cuenta las tablas de valoración de series equivalentes aprobadas por otras Comunidades Autónomas y por la Administración General del Estado.

## VII. RECOMENDACIONES AL GESTOR

### 1. RECOMENDACIONES DE ACTUACIÓN EN MATERIA DE GESTIÓN DOCUMENTAL DE LA SERIE

## VIII. INFORME RESUMEN TÉCNICO – EJECUTIVO DE LA PROPUESTA DE VALORACIÓN

### 1. INFORME – Fundamentos históricos y/o técnico – jurídicos

Los documentos estudiados en este EIV deben su origen a la adscripción de las competencias, funciones y servicios que desde la Administración General del Estado fueron traspasados a la Comunidad de Madrid en materia de gestión, liquidación, recaudación, inspección y revisión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Este traspaso se realizó en dos momentos cronológicos diferentes:

- La modalidad de Transmisiones Patrimoniales se transfiere a la Comunidad de Madrid a través del Real Decreto 941/1995, de 9 de junio<sup>32</sup>.
- La modalidad de Actos Jurídicos Documentados se transfiere a la Comunidad de Madrid a través del Real Decreto 342/1997<sup>33</sup>.

En la reunión del Consejo de Archivos celebrada el 28 de noviembre de 2012, se presentó por parte del Archivo Central de la Dirección General de Tributos el EIV de la serie documental *Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados (TV-3)* para su aprobación. Este EIV se adecuaba a la realidad del fondo documental de ese momento. Sin embargo, a lo largo estos años, el tratamiento técnico que se ha ido realizando sobre la totalidad del fondo documental del Archivo Central de la Dirección General de Tributos ha puesto en evidencia la necesidad de una modificación del EIV para dar cabida a la situación real del mismo.

Se presenta un EIV *ad hoc* para los expedientes de gestión del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados disociados de los expedientes correspondientes a los procedimientos especiales de revisión y gestión que puedan generar estos y que, a su vez, son comunes a otras figuras impositivas. Manteniéndose para todos ellos el mismo régimen de valoración, acceso y selección.

Al tratarse de una serie que carece de valor histórico y su acceso es de carácter restringido y siendo el objeto del muestreo de la misma sólo dejar constancia de la práctica administrativa de la gestión de este *Impuesto Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*, se propone la modificación del

<sup>32</sup> Real Decreto 941/1995, de 9 de junio, sobre traspaso de los servicios de la Administración del Estado a la Comunidad de Madrid correspondiente a las competencias asumidas por aquella en relación con los tributos cedidos (Boletín Oficial del Estado núm. 164, de 11 de julio).

<sup>33</sup> Real Decreto 342/1997, de 7 de marzo, sobre traspaso de los servicios de la Administración del Estado a la Comunidad de Madrid correspondiente a las competencias asumidas por aquella en relación con los tributos cedidos, relativas al Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados (Boletín Oficial del Estado núm. 58, de 8 de marzo).

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

tipo de porcentaje de la muestra conservada de 0,5 % a 0,1 % y el tipo de muestreo aplicado, de selectivo al probabilístico / aleatorio. Además, parte de la información está contenida en series o documentación relacionadas que recopilan datos cuantitativos o resúmenes de información contenida en la serie documental objeto de estudio.

Por último, esta modificación del EIV permite corregir la errata de la fecha inicial de la serie documental de 1970 a la correcta de 1974.

### IX. INFORME APROBADO POR EL CONSEJO DE ARCHIVOS

#### INFORME DEL CONSEJO DE ARCHIVOS DE LA COMUNIDAD DE MADRID

|   |  |
|---|--|
| <b>DENOMINACIÓN DE LA SERIE:</b>              | <i>Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados</i> |
| <b>TIPOLOGÍA DE LA SERIE:</b>                 | Específica   |
| <b>FECHAS EXTREMAS DEL PERÍODO ESTUDIADO:</b> | 1974 – Actualidad  |
| <b>CÓDIGO E.I.V. PROPONENTE:</b>              | HFP/2020/0001  |
| <b>CÓDIGO E.I.V. CACM:</b>                    | EIV – 2020/0009  |
| <b>CÓDIGO T.V.:</b>                           | TV – 3   |

#### 1. Valoración

##### a) Valores primarios:

| TIPO DE VALOR  | SÍ/NO | PLAZOS (años) | JUSTIFICACIÓN/LEGISLACIÓN   |
|----------------|-------|---------------|---|
| Administrativo | Sí    | 4             | Artículo 66. <i>Plazos de prescripción</i> . Artículo 67. <i>Cómputo de los plazos de prescripción</i> . Artículo 68. Interrupción de los plazos de prescripción (Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria. Boletín Oficial del Estado núm. 302, de 18 de diciembre)   |
| Contable       | No    |               |   |
| Fiscal         | No    | 4             | El valor fiscal coincide con el valor administrativo.   |
| Jurídico       | Sí    | 10            | En función de la Información facilitada por los gestores adscritos al Área de Recursos y Procedimientos Especiales de la Dirección General de Tributos y siguiendo la práctica administrativa se propone un plazo de 10 años a contar desde el inicio de la vía judicial hasta la sentencia firme (Tribunales de lo Contencioso-Administrativo hasta el Tribunal Supremo) |

##### b) Valores secundarios:

| TIPO DE VALOR | SÍ/NO | JUSTIFICACIÓN/LEGISLACIÓN   |
|---------------|-------|---|
| Informativo   | No    | <input type="checkbox"/> La información que recogen los documentos de la serie documental es única y/o no se puede encontrar en otras series documentales o documentación relacionadas.   |
|               |       | <input checked="" type="checkbox"/> Otra (indíquese): La información que recogen los documentos de la serie documental se puede encontrar en las series o documentación relacionadas que recopilan datos cuantitativos o resúmenes de información contenida en la serie documental objeto de estudio. |
|               |       | <b>INFORMACIÓN RECOGIDA EN LOS DOCUMENTOS QUE CONFORMAN LA SERIE DOCUMENTAL</b>   |
|               |       | <b>OBSERVACIONES</b>  |

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados

|                  |           |                                     |   |  |
|------------------|-----------|-------------------------------------|---|--|
| <b>Histórico</b> | <b>No</b> | <input type="checkbox"/>            | Origen y evolución de la institución                                    |  |
|                  |           | <input type="checkbox"/>            | Procesos de elaboración de normativa                                    |  |
|                  |           | <input type="checkbox"/>            | Permite valorar impacto o eficacia de las actividades de la institución |  |
|                  |           | <input type="checkbox"/>            | Datos significativos de personas, acontecimientos o lugares             |  |
|                  |           | <input type="checkbox"/>            | Datos significativos sobre ciencias y técnicas                          |  |
|                  |           | <input type="checkbox"/>            | Datos para el análisis estadístico                                      |  |
|                  |           | <input type="checkbox"/>            | Datos significativos sobre acontecimientos relevantes                   |  |
|                  |           | <input type="checkbox"/>            | Completa información de otras series de conservación permanente         |  |
|                  |           | <input checked="" type="checkbox"/> | Otra (indíquese)  | <p>Estos expedientes materializan el procedimiento tributario de gestión según se establece en la legislación que lo regula. Por tanto, recurriendo a ésta se puede reconstruir dicho procedimiento.</p> <p>Desde un punto de vista de la investigación histórica como tema de interés, entre otros, se podría señalar la propia figura impositiva, el impacto del impuesto en la sociedad, la recaudación tributaria, etc. Todo ello queda recogido en las estadísticas que la Administración autonómica elabora. Así pues, si desde el punto de vista de la investigación se quiere incidir en estos aspectos, la información estadística ofrece una riqueza en datos extraída de los propios expedientes que hace que el valor histórico de estos expedientes sea inexistente frente a la explotación de los datos que sobre ellos se realizan.</p> |

**2. Acceso y seguridad de los documentos y de la información**

- a) **Condiciones generales de acceso a la serie documental:** la serie incluye contenidos susceptibles de protección (requiere solicitud de acceso).
- b) **Plazo en el que la serie será de acceso libre:** Véase la legislación.
- c) **El acceso a la serie documental está regulado o afectado por normativa específica:** Sí.

|                                     | RÉGIMEN          | NORMA REGULADORA                                    |
|-------------------------------------|------------------|---|
| <input checked="" type="checkbox"/> | Secreto fiscal o | Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria |

|  |            |  |
|--|------------|--|
|  | tributario |  |
|--|------------|--|

- d) **Contenidos sujetos a un régimen especial de publicidad:** No procede.
- e) **Contenidos susceptibles de protección:** Sí.

| CONTENIDOS AFECTADOS  | REFERENCIA NORMATIVA   |
|---|--|
| <p>Datos cuya divulgación pueda afectar a intereses privados (PR)</p> | <p>PR3: Otros intereses privados susceptibles de protección</p> <p>Disposición Adicional Primera de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la información pública y buen gobierno.<br/>Artículos 95 y 99 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.</p>   |
| <p>Datos de carácter personal (DP)</p>                                | <p>DP3: Datos sobre infracciones penales o administrativas que no conlleven amonestación pública al infractor</p> <p>Artículo 15.1 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de Transparencia, Acceso a la información pública y buen gobierno.<br/>Artículo 35.1 de la Ley 10/2019, de 10 de abril, de Transparencia y Participación de la Comunidad de Madrid.</p> |
|   | <p>DP4: Otros datos de carácter personal susceptibles de protección</p> <p>Artículo 35.3 de la Ley 10/2019, de 10 de abril, de Transparencia y de Participación de la Comunidad de Madrid.<br/>Artículo 15.3 de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre, de transparencia, acceso a la información pública y buen gobierno.</p>  |

- f) **Medidas propuestas para favorecer el acceso a expedientes de acceso restringido (posibilidad y modalidad de disociación de datos o acceso parcial):** Sí.

|  |
|--|
| Disociación de datos de carácter personal / enmascaramiento de datos |
|--|

- g) **Medidas específicas de seguridad requeridas por la serie documental:** No procede.

### 3. Selección

- a) **Selección de la serie:** Eliminación Total (ET).
- b) **Metodología de la selección:**
  - 1º. Eliminación a los 6 años de los expedientes que estén conformes con la autoliquidación practicada por el obligado tributario, a contar desde la fecha de presentación del expediente en la Administración tributaria.
  - 2º. Eliminación a los 15 años de los expedientes que hayan generado algún acto administrativo por parte de la Administración tributaria. En este supuesto el plazo se contará a partir de la firmeza de la pertinente resolución o sentencia.
  - 3º. Los expedientes producidos por la Administración General del Estado se registrarán por las tablas dictaminadas por la Comisión Superior Calificadora de Documentos Administrativos.
  - 4º. La metodología de selección se aplicará a los expedientes en soporte papel y en soporte electrónico indistintamente.
- c) **Tipo de muestra:** 0,1 % de la fracción de serie propuesta para eliminar. Muestreo probabilístico/aleatorio.
- d) **Plazos de eliminación:**
  - i. **EN ARCHIVO DE OFICINA:** No procede
  - ii. **EN ARCHIVO CENTRAL:** 6 años para los expedientes conformes con la autoliquidación y 15

# Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

*Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados*

años para los expedientes que hayan generado algún acto administrativo.  
iii. **EN ARCHIVO INTERMEDIO:** A los 15 años para fracciones de series ya transferidas.

- e) **Soporte de sustitución:** No procede.
- f) **Conservación de la documentación original en caso de sustitución de soporte:** No procede.
- g) **Plazos de permanencia:**

|                              | PLAZO (años) | JUSTIFICACIÓN  |
|------------------------------|--------------|--|
| <b>EN ARCHIVO DE OFICINA</b> | 5            | Tiempo necesario para que se hayan revisado las autoliquidaciones presentadas por el obligado tributario y la Administración tributaria verifique que son correctas.   |
| <b>EN ARCHIVO CENTRAL</b>    | 10           | Junto con el plazo de permanencia en la fase de archivo de oficina cubre el tiempo máximo de vigencia administrativa de la serie documental y contempla, asimismo, los plazos para la posible interposición de recursos judiciales. En dicho plazo se llevará a cabo la eliminación especificada en el apartado d) |
| <b>EN ARCHIVO INTERMEDIO</b> |              |  |

- h) **Observaciones:** Para la valoración de esta serie documental se han tenido en cuenta las tablas de valoración de series equivalentes aprobadas por otras Comunidades Autónomas y por la Administración General del Estado.

**4. Recomendaciones al gestor**  
No procede

## X. CONTROL

### 1. DATOS GENERALES DE CONTROL

|  |   |
|--|---|
| Órgano proponente de la modificación del Estudio de Identificación y Valoración:   | Dirección General de Tributos. Consejería de Hacienda y Función Pública   |
| Responsable de la modificación del Estudio de Identificación y Valoración:   | Isabel Galera Isidoro<br>Laura García Hernández<br>Asunción Magaña Romera<br>Marino Real Gallego<br>Montserrat Sola García  |
| Archivo/s donde se ha llevado a cabo el trabajo de campo:  | Archivo Central de la Dirección General de Tributos   |
| Orden de la persona titular de la Consejería a la que está atribuida la competencia en materia de Archivos de aprobación de la modificación de la Tabla de Valoración: | Orden 118/2021, de 10 de febrero, de la Consejera de Cultura y Turismo, por la que se aprueban y modifican las Tablas de Valoración de determinadas series documentales de la Administración de la Comunidad de Madrid y de las Administraciones Locales madrileñas y se autoriza la eliminación de determinadas fracciones temporales de series documentales de la Administración de la Comunidad de Madrid.<br><i>(corrección de errores:</i> Orden 327/2021, de 15 de abril, de la Consejería de Cultura y Turismo, por la que se corrigen errores materiales detectados en la Orden 118/2021, de 10 de febrero, de la Consejera de Cultura y Turismo, por la que se aprueban y modifican las tablas de valoración de determinadas series documentales de la Administración de la Comunidad de Madrid y de las Administraciones Locales madrileñas y se autoriza la eliminación de determinadas fracciones temporales de series documentales de la Administración de la Comunidad de Madrid) |

## Estudio de Identificación y Valoración (E.I.V.)

TV – 3

EIV – 2020/0009

Consejería de Hacienda y Función Pública  
Expedientes del Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos  
Documentados

|  |   |             |  |
|--|---|-------------|--|
| BOCM nº  | 48<br><i>(corrección de errores:<br/>102)</i> | BOCM Fecha: | 26/02/2021<br><i>(corrección de errores:<br/>30/04/2021)</i> |
| Fechas extremas del período estudiado<br><i>(aaaa – aaaa):</i> | 1974 - actualidad                             |             |  |
| Fecha de realización <i>(dd/mm/aaaa):</i>                      | 02/09/2020                                    |             |  |
| Fecha de revisión <i>(dd/mm/aaaa) (CACM):</i>                  |   |             |  |

### 2. OBSERVACIONES

---