

CONSULTA NO VINCULANT: NV001-20

DATA: 02/06/2020

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

El consultant casat en règim de separació de béns, ha obtingut un premi de l'Euromillón l'ingrés del qual ha sigut abonat en un compte bancari del qual ell és l'únic titular. Al·lega l'existència de pacte no exprés entre cònjuges per a compartir qualsevol premi de loteria o joc d'atzar obtingut, indistintament, per qualsevol d'ells, i es planteja si hauria de tributar per l'impost sobre successions i donacions de compartir el premi amb la seua esposa.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

La disposició addicional trentena tercera de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos de societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni (BOE del dia 29) estableix el següent:

"1. Estaran subjectes a aquest impost mitjançant un gravamen especial els següents premis obtinguts per contribuents d'aquest Impost:

a) Els premis de les loteries i apostes organitzades per la Societat Estatal Loteries i Apostes de l'Estat i pels òrgans o entitats de les comunitats autònombes, així com dels sortejos organitzats per la Creu Roja Espanyola i de les modalitats de jocs autoritzades a l'Organització Nacional de Cecs Espanyols.

b) Els premis de les loteries, apostes i sortejos organitzats per organismes públics o entitats que exercisquen activitats de caràcter social o assistencial sense ànim de lucre establits en altres estats membres de la Unió Europea o de

CUESTIÓN PLANTEADA:

El consultante casado en régimen de separación de bienes, ha obtenido un premio del Euromillón cuyo ingreso ha sido abonado en una cuenta bancaria de la que él es el único titular. Alega la existencia de pacto no expreso entre cónyuges para compartir cualquier premio de lotería o juego de azar obtenido, indistintamente, por cualquiera de ellos, planteándose si debería tributar por el impuesto sobre sucesiones y donaciones de compartir el premio con su esposa.

CONTESTACIÓN COMPLETA:

La disposición adicional trigésima tercera de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio (BOE del día 29) establece lo siguiente:

"1. Estarán sujetos a este Impuesto mediante un gravamen especial los siguientes premios obtenidos por contribuyentes de este Impuesto:

a) Los premios de las loterías y apuestas organizadas por la Sociedad Estatal Loterías y Apuestas del Estado y por los órganos o entidades de las Comunidades Autónomas, así como de los sorteos organizados por la Cruz Roja Española y de las modalidades de juegos autorizadas a la Organización Nacional de Ciegos Españoles.

b) Los premios de las loterías, apuestas y sorteos organizados por organismos públicos o entidades que ejerzan actividades de carácter social o asistencial sin ánimo de lucro establecidos en otros Estados miembros de la Unión Europea o del Espacio Económico

l'Espai Econòmic Europeu i que perseguisquen objectius idèntics als dels organismes o entitats assenyalats en la lletra anterior.

El gravamen especial s'exigirà de manera independent respecte de cada dècim, fracció o cupó de loteria o aposta premiats.

2. Estaran exempts del gravamen especial els premis l'import íntegre dels quals siga igual o inferior a 40.000 euros. Els premis l'import íntegre dels quals siga superior a 40.000 euros se sotmetran a tributació respecte de la part d'aquest que excedisca d'aquest import. [...]”

De conformitat amb el paràgraf b) de l'apartat 1 de l'article 3 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions, constitueix el fet imposable de l'impost: “(...) b) L'adquisició de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït entre vius. (...)”. I, l'article 618 del Codi Civil (CC) disposa que “La donació és un acte de liberalitat pel qual una persona disposa gratuïtament d'una cosa en favor d'una altra, que l'accepta.”

La qüestió plantejada pel consultant és una qüestió fàctica. Si no pot aportar-se un element de prova sobre la participació de tots dos cònjuges en el bitllet de loteria premiat, i si el consultant figura com a únic guanyador del premi en l'autoliquidació del gravamen especial sobre els premis de determinades loteries i apostes, de l'impost sobre la renda de les persones físiques, resultarà coherent gravar l'operació per l'Impost sobre Successions i Donacions en apreciar-se ara l'ànim de liberalitat, ja que d'una altra manera no s'entendria que no s'haja identificat la cònjuge com a guanyadora del premi des del primer moment. En cas contrari, si es lliuren els diners a l'esposa, no és un acte gratuït per corresponder-li una porció del bitllet, no podria ser qualificat de donació. Tot això, independentment del règim econòmic matrimonial, i sense perjudici de les

Europeo y que persigan objetivos idénticos a los de los organismos o entidades señalados en la letra anterior.

El gravamen especial se exigirá de forma independiente respecto de cada décimo, fracción o cupón de lotería o apuesta premiados.

2. Estarán exentos del gravamen especial los premios cuyo importe íntegro sea igual o inferior a 40.000 euros. Los premios cuyo importe íntegro sea superior a 40.000 euros se someterán a tributación respecto de la parte del mismo que exceda de dicho importe. [...]”

De conformidad con el párrafo b) del apartado 1 del artículo 3 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, constituye el hecho imponible del impuesto: “(...) b) La adquisición de bienes y derechos por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito intervivos. (...)”. Y, el artículo 618 del Código Civil (CC) dispone que “La donación es un acto de liberalidad por el cual una persona dispone gratuitamente de una cosa en favor de otra, que la acepta.”

La cuestión planteada por el consultante es una cuestión fáctica. Si no puede aportarse un elemento de prueba sobre la participación de ambos cónyuges en el billete de lotería premiado, y si el consultante figurara como único ganador del premio en la autoliquidación del gravamen especial sobre los premios de determinadas loterías y apuestas, del impuesto sobre la renta de las personas físicas, resultaría coherente gravar la operación por el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones al apreciarse ahora el ánimo de liberalidad, ya que de otra manera no se entendería que no se haya identificado al cónyuge como ganador del premio desde el primer momento. En caso contrario, si la entrega de dinero a la esposa no es un acto gratuito por corresponderle una porción del billete, no podría ser calificada como donación. Todo ello, independientemente del régimen económico matrimonial, y sin

manifestacions recollides sobre la titularitat del compte bancari i la propietat del saldo existent en aquest.

Respecte a l'acreditació del caràcter compartit del premi, aquesta es podrà realitzar per qualsevol dels mitjans de prova admesos en dret, tal com resulta del que s'estableix en l'article 106.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, i són els òrgans de gestió i inspecció tributària als qui corresponderà —en l'exercici de les seues funcions— la valoració de les proves que s'aporten com a elements suficients per a determinar aquesta circumstància.

Cosa que us comunique amb els efectes previstos en l'article 87 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, conforme amb la informació proporcionada, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades que pogueren afectar la qualificació de l'operació descrita.

perjuicio de las manifestaciones recogidas sobre la titularidad de la cuenta bancaria y la propiedad del saldo existente en la misma.

Respecto a la acreditación del carácter compartido del premio, la misma se podrá realizar por cualquiera de los medios de prueba admitidos en Derecho, tal como resulta de lo establecido en el artículo 106.1 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, siendo los órganos de gestión e inspección tributaria a quienes corresponderá —en el ejercicio de sus funciones— la valoración de las pruebas que se aporten como elementos suficientes para determinar tal circunstancia.

Lo que le comunico con los previstos en el artículo 87 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria, conforme con la información proporcionada, sin tener en cuenta otras circunstancias no mencionadas que pudieran afectar a la calificación de la operación descrita.