

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA: V0001-09

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 16/01/2009

NORMATIVA: article 10 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost de la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits. Article 22.3 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre.

DESCRIPCIÓ DELS FETS

Una donació de diners efectuada de pares a fills, els dos residents a la Comunitat Valenciana.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

Aclariment del significat previst en l'article 10 bis de la Llei 13/1997, mencionada anteriorment, on s'estableix que per a poder aplicar la reducció prevista en aquest, cal tindre un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros, i es planteja la qüestió de si el patrimoni preexistent rellevant és el dels pares, el dels fills o el dels dos.

CONTESTACIÓ COMPLETA

L'article 10 bis de la Llei de la Generalitat Valenciana 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, en la redacció donada per la Llei 14/2007, de 26 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, estableix que:

“Per al càlcul de la base liquidable de l'impost sobre successions i donacions, en les transmissions entre vius resultaran aplicables a la base imposable les reduccions següents per circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici de l'aplicació de les reduccions previstes en els apartats 6 i 7 de l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, i de les altres reduccions regulades en les lleis especials:

- 1) La que corresponga de les següents:

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el donatari, sense que la reducció puga excedir els 96.000 euros.

- Adquisicions per fills o adoptats de 21 anys o més i per pares o adoptants, que tinguen un patrimoni preexistent, en tots els casos, de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros (...)"

Per tant, i pel que fa a la qüestió plantejada en la consulta, la normativa assenyalada anteriorment estableix que el requisit patrimonial en qüestió resulta aplicable a cada un dels donataris de la donació, és a dir, aquells que la reben, havent de computar el seu patrimoni individualment.

A tals efectes, i de conformitat amb el que disposa l'article 22.3 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre:

“En la valoració del patrimoni preexistent del contribuent s'aplicaran les regles següents:

a) La valoració s'efectuarà d'acord amb les regles de l'impost sobre el patrimoni.

b) Quan es tracte d'adquisicions per causa de mort, s'exclourà el valor dels béns i drets per l'adquisició del qual s'haja satisfet l'impost com a conseqüència d'una donació anterior efectuada pel causant. S'aplicarà la mateixa regla en el cas d'acumulació de donacions.

c) En el patrimoni preexistent s'inclourà el valor dels béns i drets que el cònjuge que hereta perceba com a conseqüència de la dissolució de la societat conjugal”.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la vertadera naturalesa de l'operació i de les seues conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.