

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA: V0008-15

DATA D'EIXIDA: 3/11/2015

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El juliol de 2013, el Sr. XXX i la seua cònjuge Sra. YYY, van efectuar una donació en metàl·lic de 120.000 euros a la seua filla Sra. ZZZ (nascuda el 3 de setembre de 1985). Va ser formalitzada en escriptura pública del notari i es va satisfer el corresponent impost sobre successions i donacions, en la modalitat de donacions.

Actualment, es plantegen la possibilitat d'efectuar una nova donació d'un import en metàl·lic la quantia del qual no s'especifica.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

Possibilitat d'aplicar en la nova donació la reducció per parentiu prevista per a transmissions entre vius en l'article 10.Bis.1 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits.

CONTESTACIÓ COMPLETA

Per a contestar la qüestió plantejada resulta necessari, transcriure l'article 10.Bis.1 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, en la redacció vigent en el moment en què esdevinga cada donació.

En aquest sentit, en data 9 de juliol de 2013, moment en què es va efectuar la primera donació, el precepte esmentat establia 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 següents reduccions per circumstàncies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici d'aplicar 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:

1r) La que corresponga de les següents:

- 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 pugua 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.
- Adquisicions per nets, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros, sempre que el seu progenitor, que era fill del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació: 40.000 euros, si el nét té 21 anys o més, i 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el nét, sense que, en aquest últim cas, la reducció pugua excedir els 96.000 euros.
- Adquisicions per avis, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros, sempre que el seu fill, que era progenitor del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació: 40.000 euros.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

A l'efecte dels límits de reducció esmentats, es tindrà en compte la totalitat de les adquisicions lucratives entre vius provinents del mateix donant, efectuades en els cinc anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

(...)

Per a l'aplicació de la reducció a la qual es refereix aquest apartat, s'exigiran, a més, els requisits següents:

- a) Que el donatari tinga residència habitual a la Comunitat Valenciana a la data de la meritació.
- b) Que l'adquisició s'efectue en document públic, o que es formalitze d'aquesta manera dins del termini de declaració de l'impost. A més, quan els béns donats consistisquen en metàl·lic o en qualsevol dels contemplats en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, s'ha de justificar en document públic la procedència dels béns que el donant transmet i els mitjans efectius en virtut dels quals es produísca el lliurament d'allò que s'ha donat (...).

Posteriorment, l'article 10.Bis.1 esmentat va ser objecte de modificació per l'article 3 del Decret Llei 4/2013, de 2 d'agost, del Consell, pel qual s'estableixen mesures urgents per a la reducció del dèficit públic i la lluita contra el frau fiscal a la Comunitat Valenciana, així com altres mesures en matèria d'ordenació del joc.

Com a conseqüència d'això, actualment, l'article esmentat disposa 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 següents reduccions 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:

1r) La que corresponga de les següents:

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros: 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el donatari, sense que la reducció pugua excedir els 156.000 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: 100.000 euros.
- Adquisicions per néts, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros, sempre que el seu progenitor, que era fill del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació: 100.000 euros, si el nét té 21 o més anys, i 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el nét, sense que, en aquest últim cas, la reducció pugua excedir els 156.000 euros.
- Adquisicions per avis, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros, sempre que el seu fill, que era progenitor del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació: 100.000 euros.

A l'efecte dels límits de reducció esmentats, es tindrà en compte la totalitat de les adquisicions lucratives entre vius provinents del mateix donant, efectuades en els cinc anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

(...)

Per a l'aplicació de la reducció a la qual es refereix aquest apartat, s'exigirà, a més, que l'adquisició s'efectue en document públic, o que es formalitze d'aquesta manera dins del termini de declaració de l'impost. A

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOG**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

més, quan els béns donats consistisquen en metàl·lic o en qualsevol dels contemplats en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, s'ha de justificar en el document públic la procedència dels béns que el donant transmet i els mitjans efectius en virtut dels quals es produïska el lliurament d'allò que s'ha donat (...)"

En virtut de l'anterior, i sempre que es complisquen de la resta de requisits la prova dels quals correspon a l'interessat, la controvèrsia se centra a determinar la possibilitat d'aplicar la reducció per parentiu prevista per a transmissions entre vius en la nova donació i també a determinar la quantia d'aquesta.

En aquest sentit, entenent que la nova donació s'efectuarà dins del termini de cinc anys previst en la llei, el donant tindrà dret a aplicar una reducció per parentiu de 60.000 euros que resulten de la diferència de 100.000 euros previstos en la redacció actual de l'article 10.Bis.1 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre i 40.000 euros ja aplicats en la primera donació reportada el 9 de juliol de 2013.

Per tant, en el cas analitzat, la reducció per parentiu vigent de 100.000 euros s'ha de corregir tenint en compte la donació anterior i no pot ser aplicada en la seua integritat sobre la base imposable de l'impost sobre successions i donacions, en la modalitat de donacions.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la vertadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa. El que comuniquem a vostè amb efectes vinculants, d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.