

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

NÚMERO DE CONSULTA: V0004-11

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 25/04/2012

NORMATIVA:

- Articles 27, 32 i 55 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.
- Articles 10 bis i 12 bis de la Llei 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.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

En data 29 de maig del 2007, mitjançant document públic, el senyor XXX i la senyora YYY, propietaris amb caràcter de guanyats del 16 % d'un habitatge, van donar el percentatge esmentat a la seua filla i va ser valorat en 16.000 euros. A la base esmentada se li va aplicar una reducció de 40.000 euros, prevista en la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, 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 l'actualitat, la filla (abans donatària) vol donar el 16 % de l'habitatge abans referit a sa mare, la senyora YYY.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

En la donació que vol efectuar la filla a favor de sa mare, la donatària (senyora YYY) es pot aplicar la reducció i la bonificació previstes en els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997?

CONTESTACIÓ COMPLETA:

Per aplicació del que disposen els articles 27.1 i 32.2.b, de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, resultarà aplicable als donataris residents a Espanya i pels immobles donats situats a la Comunitat Valenciana, a més de la Llei estatal 29/1987, de l'impost sobre successions i donacions, la Llei de la Generalitat

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

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.

Pel que fa als beneficis fiscals autonòmics aplicables al donatari, l'article 10 bis de la Llei 13/1997 esmentada, 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 disposa:

“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: 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.

(...)

Als efectes dels esmentats límits de reducció, 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.

(...)

No resultarà aplicable aquesta reducció en els supòsits següents:

a) Quan qui transmeta haja tingut dret a la reducció en la transmissió dels mateixos béns o d'altres fins a un valor equivalent, efectuada en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

b) Quan el subjecte passiu haja efectuat, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, una transmissió, a un donatari diferent del donant d'ara, d'altres béns fins a un valor equivalent, a la qual igualment resultara d'aplicació la reducció.

c) Quan qui transmeta haja adquirit per causa de mort els mateixos béns, o altres fins a un valor equivalent, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, com a conseqüència de la renúncia pura i simple del subjecte passiu, i haja tingut dret a l'aplicació de la reducció establida en la lletra a de l'apartat 1 de l'article 10 d'aquesta llei.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

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

a) Que el donatari tinga residència habitual a la Comunitat Valenciana en 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 previstos 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 produïska l'entrega del que dóna."

Per la seua banda, l'article 12 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits estableix que:

"Gaudiran d'una bonificació del 99 % de la quota tributària de l'impost sobre successions i donacions:

(...)

c) Amb un límit de 420.000 euros, les adquisicions entre vius efectuades pels pares, adoptants, fills o adoptats del donant, que tinguen, en tots els casos, un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros i residència habitual a la Comunitat Valenciana, en la data de la meritació de l'impost. Aquesta bonificació, amb el mateix límit i requisits, s'aplicarà als néts, sempre que el seu progenitor, que era fill del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació, i als avis, sempre que el seu fill que era progenitor del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació.

Als efectes del límit de bonificació, es tindrà en compte la totalitat de les adquisicions lucratives entre vius provinents del mateix donant, en els cinc anys immediatament anteriors a la data de la meritació.

No resultarà aplicable aquesta bonificació en els supòsits següents:

- Quan qui transmeta haja tingut dret a la bonificació en la transmissió dels mateixos béns o d'altres fins a un valor equivalent, efectuada en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

- Quan el subjecte passiu haja efectuat, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, una transmissió, a un donatari diferent del donant d'ara, d'altres béns fins a un valor equivalent, a la qual igualment resultara aplicable la bonificació.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

- Quan qui transmeta haja adquirit per causa de mort els mateixos béns, o altres fins a un valor equivalent, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, com a conseqüència de la renúncia pura i simple del subjecte passiu, i haja tingut dret a l'aplicació de la bonificació establida en la lletra a de l'article 12 bis d'aquesta llei.

(...)

Per a l'aplicació de la bonificació a què 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 més, quan els béns donats consistisquen en metàl·lic o en qualsevol dels previstos 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 produïska l'entrega d'allò que dóna."

La finalitat dels supòsits legals en què s'exclou l'aplicació de les reduccions i bonificacions, previstos en els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997, és evitar l'aplicació efectiva d'aquests beneficis entre parents més enllà dels pares o dels fills.

En virtut d'això, part de la donació efectuada de la filla a la mare (la meitat) suposa la reversió d'una donació anterior, ja que es produeix entre les mateixes persones (mare i filla), encara que en sentit invers, però, en canvi, l'altra meitat de la donació suposa la transmissió a la mare de la part del bé que li va donar prèviament son pare. En conseqüència, la reducció i la bonificació previstes en els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits són aplicables, fins al seu màxim import, respecte a la part de la donació actual que suposa la reversió d'allò que la mare dóna prèviament a la filla, sempre que, a més, es complisquen els altres requisits exigits per la normativa aplicable, però no respecte a l'altra part de la donació.

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 verdadera naturalesa de l'operació i de les seues conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.