

NORMATIVA

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 restants tributs cedits, article 10.bis).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

La persona interessada manifesta que la seua mare li farà una donació en efectiu de 50.000 euros emparada en document privat, signat per ella com a donant i per ella com a donatària acceptant la donació.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

Si per a liquidar l'impost de Successions i Donacions a la Comunitat Valenciana, després de la donació, és suficient el document privat signat per donant i donatària o és necessari efectuar document públic davant notari.

CONTESTACIÓ COMPLETA

En relació amb el supòsit plantejat en el seu escrit, respecte a l'Impost de Successions i Donacions (modalitat donacions), en el cas que l'acte o contracte que origine el tribut no haja sigut autoritzat notarialment haurà d'aportar-se el document privat i la seua còpia en el qual conste o es relacione l'acte o contracte que origine el tribut, que haurà de contindre els següents extrems:

- Dades identificatives del donant i del donatari (NIF o NIE, nom i cognoms, domicili i data de naixement).
- Parentiu entre el donant i donatari.
- Domicili per a la pràctica de notificacions.
- Relació detallada dels béns i drets adquirits que integren l'increment del patrimoni gravat, amb

NORMATIVA

Ley 13/1997, de 23 de diciembre, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos, artículo 10.bis).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

La persona interesada manifiesta que su madre le va a hacer una donación en efectivo de 50.000 euros amparada en documento privado, firmado por ella como donante y por ella como donataria aceptando la donación.

CUESTIÓN PLANTEADA

Si para liquidar el impuesto de Sucesiones y Donaciones en la Comunidad Valenciana, tras la donación, es suficiente el documento privado firmado por donante y donataria o es necesario efectuar documento público ante notario.

CONTESTACIÓN COMPLETA

Con relación al supuesto planteado en su escrito, respecto al Impuesto de Sucesiones y Donaciones (modalidad donaciones), en el caso de que el acto o contrato que origine el tributo no haya sido autorizado notarialmente deberá aportarse el documento privado y su copia en el que conste o se relacione el acto o contrato que origine el tributo, que deberá contener los siguientes extremos:

- Datos identificativos del donante y del donatario (NIF o NIE, nombre y apellidos, domicilio y fecha de nacimiento).
- Parentesco entre el donante y donatario.
- Domicilio para la práctica de notificaciones.
- Relación detallada de los bienes y derechos adquiridos que integren el incremento del patrimonio gravado, con expresión del valor real que atribuyen a



expressió del valor real que atribueixen a cadascun.

- Relació detallada de les càrregues, deutes i despeses la deducció de les quals se sol·licite.
- Relació del patrimoni preexistent dels subjectes passius a la data de la meritació. Quan el patrimoni siga inferior a 390.657,87 euros, així com quan siga superior a 3.936.629,28 euros, bastarà amb presentar un escrit en el qual es declare aquesta circumstància.

Ara bé, en el supòsit en què procedisca l'aplicació de la reducció per parentiu regulada en l'apartat número 1 de l'article número Deu 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 sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, cal assenyalar el següent:

“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 600.000 euros: 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el donatari, sense que la reducció puga excedir de 156.000 euros.

- Adquisicions per fills o adoptats de 21 o més anys i per pares o adoptats, que tinguen un patrimoni preexistent, en tots els casos, de fins a 600.000 euros: 100.000 euros.

(...)

Per a l'aplicació de la reducció a la qual es refereix el present 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 contemplats en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de

cada uno.

- Relación detallada de las cargas, deudas y gastos cuya deducción se solicite.
- Relación del patrimonio preexistente de los sujetos pasivos a la fecha del devengo. Cuando el patrimonio sea inferior a 390.657,87 euros, así como cuando sea superior a 3.936.629,28 euros, bastará con presentar un escrito en el que se declare esta circunstancia.

Ahora bien, en el supuesto en que proceda la aplicación de la reducción por parentesco regulada en el apartado número 1 del artículo número Diez Bis de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos, cabe señalar lo siguiente:

“Para el cálculo de la base liquidable del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en las transmisiones inter vivos resultarán aplicables a la base imponible las siguientes reducciones por circunstancias propias de la Comunidad Valenciana, sin perjuicio de la aplicación de las reducciones previstas en los apartados 6 y 7 del artículo 20 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, y de las demás reducciones reguladas en las Leyes especiales:

1º) La que corresponda de las siguientes:

- Adquisiciones por hijos o adoptados menores de 21 años, que tengan un patrimonio preexistente de hasta 600.000 euros: 100.000 euros, más 8.000 euros por cada año menos de 21 que tenga el donatario, sin que la reducción pueda exceder de 156.000 euros.

- Adquisiciones por hijos o adoptados de 21 o más años y por padres o adoptantes, que tengan un patrimonio preexistente, en todos los casos, de hasta 600.000 euros: 100.000 euros.

(...)

Para la aplicación de la reducción a la que se refiere el presente apartado, se exigirá, además, que la adquisición se efectúe en documento público, o que se formalice de este modo dentro del plazo de declaración del impuesto. Además, cuando los bienes donados consistan en metálico o en cualquiera de los contemplados en el artículo 12 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimonio, deberá justificarse en el documento



juny, de l'Impost sobre el Patrimoni, haurà de justificar-se en el document públic la procedència dels béns que el donant transmet i els mitjans efectius en virtut dels quals es produísca el lliurament del donat”.

Afegir que en el cas que procedisca l'aplicació de beneficis fiscals associats al parentiu o discapacitat també haurà d'aportar la següent documentació:

- Original i còpia del Llibre de família o certificat literal de naixement.
- Original i còpia del certificat en què s'indique el grau de minusvalidesa que pateix l'interessat, expedit per l'òrgan competent.

En el supòsit analitzat, per a poder aplicar-se la reducció prevista en l'article Deu.Bis apartat 1r 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 restants Tributs Cedits haurà de realitzar-la en document públic i justificar la procedència d'aquest bé.

El que comuniqua a Vosté amb efectes vinculants, conforme al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

público la procedencia de los bienes que el donante transmite y los medios efectivos en virtud de los cuales se produzca la entrega de lo donado”.

Añadir que en el caso que proceda la aplicación de beneficios fiscales asociados al parentesco o discapacidad también deberá aportar la siguiente documentación:

- Original y copia del Libro de familia o certificado literal de nacimiento.
- Original y copia del certificado en que se indique el grado de minusvalía que padece el interesado, expedido por el órgano competente.

En el supuesto analizado, para poder aplicarse la reducción prevista en el artículo Diez.Bis apartado 1º de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes Tributos Cedidos deberá realizarla en documento público y justificar la procedencia de dicho bien.

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, general tributaria.