

NORMATIVA:

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, aplicació del paràgraf a) de l'apartat primer de l'article 10.Bis.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

El pare del consultant fa donació de 20.000 euros mitjançant transferència bancària al seu fill. La donació es formalitza en document públic. La donació té el caràcter de no col·locionable.

El pare és titular del ple domini dels 20.000 euros. Amb data 21 de setembre de 2012 va rebre per herència dels seus pares morts, amb domicili a Castella-la Manxa, les quantitats de 26.671 euros i 1.264 euros.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Si en la donació que es planteja realitzar en l'actualitat no procediria aplicar la reducció per aplicació del que disposa la lletra a de l'apartat primer de l'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 sobre la Renda de les Persones Físiques i la resta de tributs cedits.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

L'apartat primer de l'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 sobre la Renda de les Persones Físiques i la resta de tributs cedits,

NORMATIVA:

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, aplicación del párrafo a) del apartado primero del artículo 10.Bis.

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS:

El padre del consultante hace donación de 20.000 euros mediante transferencia bancaria a su hijo. La donación se formaliza en documento público. La donación tiene el carácter de no colacionable.

El padre es titular del pleno dominio de los 20.000 euros. En fecha 21 de septiembre de 2012 recibió por herencia de sus padres fallecidos, con domicilio en Castilla la Mancha, las cantidades de 26.671 euros y 1.264 euros.

CUESTIÓN PLANTEADA:

Si en donación que se plantea realizar en la actualidad no procedería aplicar la reducción por aplicación de lo dispuesto en la letra a) del apartado primero del artículo 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.

CONTESTACIÓN COMPLETA:

El apartado primero del artículo 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



disposa el següent:

“Per al càlcul de la base liquidable de l'Impost sobre Successions i Donacions, en les transmissions inter vivos seran 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:

1r) La que corresponga de les següents:

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys, que tinguen un patrimoni preexistent 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 pugua excedir 156.000 euros.*
- Adquisicions per fills o adoptats de 21 o més anys i per pares o adoptants, que tinguen un patrimoni preexistent, en tots els casos, fins a 600.000 euros: 100.000 euros.*
- Adquisicions per nets, que tinguen un patrimoni preexistent fins a 600.000 euros, sempre que el seu progenitor, que era fill del donant, haguera mort amb anterioritat al moment de la meritació: 100.000 euros, si el net té 21 o més anys, i 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el net, sense que, en aquest últim cas, la reducció pugua excedir 156.000 euros.*
- Adquisicions per avis, que tinguen un patrimoni preexistent fins a 600.000 euros, sempre que el seu fill, que era progenitor del donant, haguera mort amb anterioritat al moment de la meritació: 100.000 euros[...].”*

Cedidos, dispone 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 Comunitat 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:

1.º) 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.*
- Adquisiciones por nietos, que tengan un patrimonio preexistente de hasta 600.000 euros, siempre que su progenitor, que era hijo del donante, hubiera fallecido con anterioridad al momento del devengo: 100.000 euros, si el nieto tiene 21 o más años, y 100.000 euros, más 8.000 euros por cada año menos de 21 que tenga el nieto, sin que, en este último caso, la reducción pueda exceder de 156.000 euros.*
- Adquisiciones por abuelos, que tengan un patrimonio preexistente de hasta 600.000 de euros, siempre que su hijo, que era progenitor del donante, hubiera fallecido con anterioridad al momento del devengo: 100.000 euros[...].”*



La qüestió plantejada en l'escrit de la consulta és determinar si és possible l'aplicació d'aquesta reducció. Els límits a l'aplicació de la reducció són els següents, també disposats en l'apartat primer:

"[...] A l'efecte dels límits de reducció esmentats, s'ha de tindre en compte la totalitat de les adquisicions lucratives inter vivos provinents del mateix donant, efectuades en els cinc anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

No serà aplicable aquesta reducció en els casos següents:

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

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

c) Quan qui transmeta haguera adquirit mortis causa els mateixos béns, o uns 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 haguera tingut dret a l'aplicació de la reducció establida en la lletra a de l'apartat u de l'article 10 d'aquesta llei.[...]."

La cuestión planteada en el escrito de la consulta es determinar si resulta posible la aplicación de esta reducción. Los límites a la aplicación de la reducción son los siguientes, dispuestos a continuación en el mismo apartado primero:

"[...] A los efectos de los citados límites de reducción, se tendrá en cuenta la totalidad de las adquisiciones lucrativas inter vivos provenientes del mismo donante, efectuadas en los cinco años inmediatamente anteriores al momento del devengo.

No resultará de aplicación esta reducción en los siguientes supuestos:

a) Cuando quien transmita hubiera tenido derecho a la reducción en la adquisición de los mismos bienes o de otros hasta un valor equivalente, efectuada en los diez años inmediatamente anteriores al momento del devengo.

b) Cuando el sujeto pasivo hubiera efectuado, en los diez años inmediatamente anteriores al momento del devengo, una transmisión, a un donatario distinto del ahora donante, de otros bienes hasta un valor equivalente, a la que igualmente resultara de aplicación la reducción.

c) Cuando quien transmita hubiera adquirido mortis causa los mismos bienes, u otros hasta un valor equivalente, en los diez años inmediatamente anteriores al momento del devengo, como consecuencia de la renuncia pura y simple del sujeto pasivo, y hubiera tenido derecho a la aplicación de la reducción establecida en la letra a del apartado uno del artículo diez de la presente ley.[...]."



D'acord amb el que s'ha dit anteriorment, són tres els casos en els quals no és procedent l'aplicació de la reducció, els descrits en les lletres a, b, i c. El consultant fa referència a la lletra a i sol·licita un aclariment sobre si la referència que es fa en aqueix punt a les adquisicions inclou tant mortis causa com inter vivos. El cas plantejat fa referència al donant actual que va ser donatari anterior amb dret a la reducció en la donació anterior, per tant, es refereix sols a la transmissió prèvia inter vivos i en els termes descrits en el paràgraf esmentat.

Ara bé, ha d'analitzar-se també el cas previst en la lletra c (*"Quan qui transmeta haguera adquirit mortis causa els mateixos béns, o uns 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 haguera tingut dret a l'aplicació de la reducció establida en la lletra a de l'apartat u de l'article 10 d'aquesta llei.[...]"*). La lletra c preveu que quan qui transmeta haguera adquirit mortis causa els mateixos béns o uns altres de valor equivalent, sempre que aquesta adquisició mortis causa s'haguera produït com a conseqüència de la renúncia pura i simple del subjecte passiu, és a dir, del donatari actual, i haguera tingut dret a l'aplicació de la reducció. En l'escrit el consultant no esmenta aquestes circumstàncies, sinó tan sols que va rebre per herència dels seus pares morts l'import assenyalat. No obstant això, si fora el cas, no procediria el dret a la reducció en la donació objecte de consulta.

Conforme a lo anterior, son tres los supuestos en los que no procede la aplicación de la reducción, los descritos en las letras a), b), y c). El consultante hace referencia a la letra a) solicitando aclaración de si la referencia en ese punto a las adquisiciones incluye tanto mortis causa como inter vivos. El supuesto planteado hace referencia al donante actual que fue donatario anterior con derecho a la reducción en la donación anterior, refiriéndose por tanto solo a la transmisión previa inter vivos y en los términos descritos en el párrafo citado.

Ahora bien, debe analizarse también el supuesto previsto en la letra c) (*"Cuando quien transmita hubiera adquirido mortis causa los mismos bienes, u otros hasta un valor equivalente, en los diez años inmediatamente anteriores al momento del devengo, como consecuencia de la renuncia pura y simple del sujeto pasivo, y hubiera tenido derecho a la aplicación de la reducción establecida en la letra a del apartado uno del artículo diez de la presente ley.[...]"*). La letra c) contempla el caso de que quien transmita hubiera adquirido mortis causa los mismos bienes u otros de valor equivalente, siempre que esta adquisición mortis causa se hubiera producido como consecuencia de la renuncia pura y simple del sujeto pasivo, es decir del donatario actual, y hubiera tenido derecho a la aplicación de la reducción. En el escrito no se mencionan estas circunstancias por el consultante, sino tan solo que recibió por herencia de sus padres fallecidos el importe señalado. No obstante, si fuera el caso, no procedería el derecho a la reducción en la donación objeto de consulta.



Per tant, en el cas analitzat el consultant podrà aplicar-se la reducció prevista en l'article 10.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 la restan de tributs cedits, sempre que no s'incórrega en cap dels casos d'exclusió analitzats, i sempre que es complisquen la resta de requisits previstos per a la seua aplicació en l'esmentat article.

La qual cosa us comunique 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.

Por tanto, en el supuesto analizado el consultante podrá 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, siempre que no se incurra en ninguno de los supuestos de exclusión analizados, y siempre que se cumplan el resto de requisitos previstos para su aplicación en el mencionado artículo.

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.