

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 (article 10).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

La persona interessada planteja si per aplicació de l'art. 176.2 del Codi Civil que estableix que no es requereix proposta prèvia de l'Entitat Pública a favor de l'adoptant per al cas d'adopció amb acolliment preadoptiu de duració superior a un any, podria donar-se el cas que produïda l'adopció ope legis i ad hoc per la causant, siga aplicable la reducció i bonificació autonòmica de la quota per parentiu.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMERO. En relació amb les qüestions plantejades en el seu escrit, cal portar a col·locació la normativa autonòmica vigent reguladora de la reducció per parentiu de l'Impost de Successions. Aquesta deducció es regula en l'article 10 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, i disposa el següent:

«Article Deu. Reduccions en transmissions mortis causa.

Per al càlcul de la base liquidable de l'Impost sobre Successions i Donacions, en les transmissions mortis causa resultaran aplicables les següents reduccions:

U. *Amb el caràcter de reduccions anàlogues a les aprovades per l'Estat amb la mateixa finalitat:*

a) La que corresponga de les incloses en els grups següents:

- Grup I: Adquisicions per descendents i adoptats menors de 21 anys, 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el causahavent, sense

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 (artículo 10).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

La persona interesada plantea si por aplicación del art. 176.2 del Código Civil que establece que no se requiere propuesta previa de la Entidad Pública a favor del adoptante para el caso de adopción con acogimiento preadoptivo de duración superior a un año, podría darse el caso de que producida la adopción ope legis y ad hoc por la causante, sea aplicable la reducción y bonificación autonómica de la cuota por parentesco.

CONTESTACIÓN COMPLETA

PRIMERO. Con relación a las cuestiones planteadas en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la reducción por parentesco del Impuesto de Sucesiones. Dicha deducción se regula en el artículo 10 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, y dispone lo siguiente:

«Artículo Diez. Reducciones en transmisiones mortis causa.

Para el cálculo de la base liquidable del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en las transmisiones mortis causa resultarán aplicables las siguientes reducciones:

Uno. *Con el carácter de reducciones análogas a las aprobadas por el Estado con la misma finalidad:*

a) La que corresponda de las incluidas en los grupos siguientes:

- Grupo I: Adquisiciones por descendientes y adoptados menores de 21 años, 100.000 euros, más 8.000 euros por cada año menos de 21 que tenga el causahabiente,

que la reducció pugua excedir de 156.000 euros.

- Grup II: Adquisicions per descendents i adoptats de 21 o més anys, cònjuges, ascendents i adoptants, 100.000 euros

[...]».

SEGON. - Respecte a la qüestió formulada, segons es dones-corprenca el precepte anteriorment exposat, la reducció per parentiu corresponent al Grup II s'aplica a les adquisicions en transmissions mortis causa a favor de descendents o adoptats de 21 o més anys. Segons la definició donada per la RAE, el terme descendent fa referència a fill, net o qualsevol persona que descendisca d'una altra. Per consegüent, dins de l'expressió "descendents", s'entén al parentiu de consanguinitat (també l'adopció) amb la línia recta descendent incloent, per tant, als fills, nets, besnets.

TERCER. - L'article 176 del codi civil determina el següent:

«1. L'adopció es constituirà per resolució judicial, [...]», és a dir, que per a tindre la condició d'adoptat és imprescindible l'obtenció de la resolució judicial que ho acredite.

Cal afegir que, donada la qüestió plantejada, l'article 8 de la LGT determina que «Es regularan en tot cas per llei: [...] d) L'establiment, modificació, supressió i pròrroga de les exempcions, reduccions, bonificacions, deduccions i altres beneficis o incentius fiscals».

El mateix text normatiu regula en el seu article núm. 14 la prohibició de l'analogia, establint que «no s'admetrà l'analogia per a estendre més enllà dels seus termes estrictes l'àmbit del fet imposable, de les exempcions i altres beneficis o incentius fiscals».

Per tant, només podran aplicar-se aquelles reduccions i bonificacions que estiguen expressament establides per llei (principi de reserva de llei tributària), i específicament establides per al supòsit de què es tracte (principi de prohibició de l'analogia). En aquest cas, respecte a l'Impost sobre Successions i Donacions, els beneficis fiscals per parentiu regulats en la normativa autonòmica (Grup I i Grup II) es limiten a descendents i

sin que la reducción pueda exceder de 156.000 euros.

- Grupo II: Adquisiciones por descendientes y adoptados de 21 o más años, cónyuges, ascendientes y adoptantes, 100.000 euros

[...]».

SEGUNDO. - Con respecto a la cuestión formulada, según se desprende el precepto anteriormente expuesto, la reducción por parentesco correspondiente al Grupo II se aplica a las adquisiciones en transmisiones mortis causa a favor de descendientes o adoptados de 21 o más años. Según la definición dada por la RAE, el término descendiente hace referencia a hijo, nieto o cualquier persona que descienda de otra. Por consiguiente, dentro de la expresión "descendientes", se entiende al parentesco de consanguinidad (también la adopción) con la línea recta descendente incluyendo, por tanto, a los hijos, nietos, bisnietos.

TERCERO. - El artículo 176 del código civil determina lo siguiente:

«1. La adopción se constituirá por resolución judicial, [...]», es decir, que para tener la condición de adoptado es imprescindible la obtención de la resolución judicial que lo acredite.

Cabe añadir que, dada la cuestión planteada, el artículo 8 de la LGT determina que «Se regularán en todo caso por ley: [...] d) El establecimiento, modificación, supresión y prórroga de las exenciones, reducciones, bonificaciones, deducciones y demás beneficios o incentivos fiscales».

El mismo texto normativo regula en su artículo núm. 14 la prohibición de la analogía, estableciendo que «no se admitirá la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible, de las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales».

Por tanto, solo podrán aplicarse aquellas reducciones y bonificaciones que estén expresamente establecidas por ley (principio de reserva de ley tributaria), y específicamente establecidas para el supuesto de que se trate (principio de prohibición de la analogía). En este caso, con respecto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, los beneficios fiscales por parentesco regulados en la normativa autonómica (Grupo I y Grupo II) se limitan

adoptats del causant, sense incloure el supòsit que s'examina.

Per consegüent, en el cas que l'hereu, no siga descendent consanguini ni adoptat del causant, no podrà aplicar-se la deducció corresponent al grup II de parentiu regulats en la normativa autonòmica de la Comunitat Valenciana, ja que no s'inclouen els parents vinculats amb el causant per "afinitat".

QUART. El Tribunal Suprem, en un recurs de cassació per a unificació de doctrina (Sentència 647/2017, de 6 d'abril de 2017) ha confirmat que els descendents per afinitat, nomenats hereus per testament, s'integren el grup III de parentiu en l'Impost sobre Successions i Donacions, amb independència que la persona que servia de nexa entre el causant i aquests descendents, el progenitor, haguera mort amb anterioritat. En concret, la Llei 29/1987, de 29 de desembre, de l'Impost sobre successions i donacions regula en l'article 20 una reducció per al grup III, de 7.993,46€, per a adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat.

Així doncs, de conformitat amb l'indicat en el citat article que disposa que «[...], la base liquidable s'obté aplicant en la base imposable les reduccions que, conforme al que es preveu en la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia, hagen sigut aprovades per la Comunitat Autònoma. Aquestes reduccions es practicaran pel següent ordre: en primer lloc, les de l'Estat i, a continuació, les de les Comunitats Autònomes.»

En conclusió, per a aquest supòsit en concret, en absència de regulació autonòmica més favorable que l'estatal, seria aquesta última la que caldria aplicar-se.

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

a descendientes y adoptados del causante, sin incluir el supuesto que se examina.

Por consiguiente, en el supuesto de que el heredero, no sea descendiente consanguíneo ni adoptado del causante, no podrá aplicarse la deducción correspondiente al grupo II de parentesco regulados en la normativa autonómica de la Comunidad Valenciana, puesto que no se incluyen los parientes vinculados con el causante por "afinidad".

CUARTO. El Tribunal Supremo, en un recurso de casación para unificación de doctrina (Sentencia 647/2017, de 6 de abril de 2017) ha confirmado que los descendientes por afinidad, nombrados herederos por testamento, se integran el grupo III de parentesco en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, con independencia de que la persona que servía de nexo entre el causante y estos descendientes, el progenitor, hubiera fallecido con anterioridad. En concreto, la Ley 29/1987, de 29 de diciembre, del Impuesto sobre sucesiones y donaciones regula en el artículo 20 una reducción para el grupo III, de 7.993,46€, para adquisiciones por colaterales de segundo y tercer grado, ascendientes y descendientes por afinidad.

Así pues, de conformidad con lo indicado en el citado artículo que dispone que «[...], la base liquidable se obtendrá aplicando en la base imponible las reducciones que, conforme a lo previsto en la Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía, hayan sido aprobadas por la Comunidad Autónoma. Estas reducciones se practicarán por el siguiente orden: en primer lugar, las del Estado y, a continuación, las de las Comunidades Autónomas.»

En conclusión, para este supuesto en concreto, en ausencia de regulación autonómica más favorable que la estatal, sería esta última la que cabría aplicarse.

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.

Tributària.