

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, 12 bis i 12 Quarter).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant manifesta en el seu escrit que disposa d'un certificat de cohabitació emès a Bèlgica.

QÜESTIONS PLANTEJADES

La plantejada consisteix en si les parelles residents en la comunitat amb aquest certificat poden beneficiar-se de la bonificació existent per a les parelles de fet quan el valor està per davall de 100.000 o si han de pagar l'impost de successions.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. - En relació amb les qüestions plantejades en el seu escrit, cal portar a col·locació la normativa autonòmica vigent reguladora de la reducció i bonificació parentiu d'impost de Successions. Aquesta deducció es regula en l'article 10 i l'article 12.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, 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:

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, 12 bis y 12 Quarter).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante manifiesta en su escrito que dispone de un certificado de cohabitación emitido en Bélgica.

CUESTIONES PLANTEADAS

La planteada consiste en sí las parejas residentes en la comunidad con dicho certificado pueden beneficiarse de la bonificación existente para las parejas de hecho cuando el valor está por debajo de 100.000 ó si deben de pagar el impuesto de sucesiones.

CONTESTACIÓN COMPLETA

PRIMERO. - Con relación a las cuestiones planteadas en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la reducción y bonificación parentesco de Impuesto de Sucesiones. Dicha deducción se regula en el artículo 10 y el artículo 12.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, 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 si-

[...]

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

[...]»

«**Article Dotze Bis.96 Bonificacions en la quota.**

1. Gaudiran de les següents bonificacions sobre la part de la quota tributària de l'Impost sobre Successions i Donacions que proporcionalment corresponga als béns i drets declarats pel subjecte passiu:

[...]

b) Una bonificació del 50 per 100 les adquisicions mortis causa per parents del causant pertanyents al grup II de l'article 20.2.a de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions.

[...]»

SEGON. - Donat la qüestió plantejada, cal indicar que l'article núm. Dotze Quarter de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, regula el següent:

«**Article Dotze Quarter. Assimilació a cònjuges de les parelles de fet en l'Impost sobre Successions i Donacions.**

S'assimilen a cònjuges els membres de parelles de fet la unió de les quals complisca els requisits establits en la Llei 5/2012, de 15 d'octubre, de la Generalitat, d'Unions de fet Formalitzades de la Comunitat Valenciana i es troben inscrites en el Registre d'Unions de fet Formalitzades de la Comunitat Valenciana».

TERCER. - En absència de regulació estatal, les unions de fet formalitzades en la Comunitat Valenciana es troben regulades en la Llei 5/2012, de 15 d'octubre, d'Unions de

güentes:

[...]

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

[...]»

«**Artículo Doce Bis.96 Bonificaciones en la cuota.**

1. Gozarán de las siguientes bonificaciones sobre la parte de la cuota tributaria del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que proporcionalmente corresponda a los bienes y derechos declarados por el sujeto pasivo:

[...]

b) Una bonificación del 50 por 100 las adquisiciones mortis causa por parientes del causante pertenecientes al grupo II del artículo 20.2.a de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

[...]»

SEGUNDO. - Dado la cuestión planteada, cabe indicar que el artículo núm. Doce Quarter de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, regula lo siguiente:

«**Artículo Doce Quarter. Asimilación a cónyuges de las parejas de hecho en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.**

Se asimilan a cónyuges los miembros de parejas de hecho cuya unión cumpla los requisitos establecidos en la Ley 5/2012, de 15 de octubre, de la Generalitat, de Uniones de Hecho Formalizadas de la Comunitat Valenciana y se encuentren inscritas en el Registro de Uniones de Hecho Formalizadas de la Comunitat Valenciana».

TERCERO. - En ausencia de regulación estatal, las uniones de hecho formalizadas en la Comunitat Valenciana se encuentran reguladas en la Ley 5/2012, de 15 de octubre,

Referència: COV 17/2021
Núm. CONSULTA: VO12-21
Núm. Registre: 17.438
Data: 26/07/2021

fet Formalitzades de la Comunitat Valenciana. La constitució de les unions de fet formalitzades es regula en l'article 3, on s'estableix que:

«Són unions formalitzades aquelles en què consta la seua existència, bé per declaració de voluntat dels seus integrants davant el funcionari encarregat o la funcionària encarregada del Registre d'Unions de fet Formalitzades de la Comunitat Valenciana plasmada en la corresponent inscripció o bé en un altre document públic inscrit en l'esmentat Registre, sempre que complisquen els requisits que determina aquesta llei per a ser tingudes per tals.

La inscripció de la unió de fet en el Registre d'Unions de fet Formalitzades de la Comunitat Valenciana té caràcter constitutiu i es produirà mitjançant resolució de l'òrgan competent per a la gestió d'aquest Registre, en el termini de tres mesos des de la sol·licitud, sent els efectes del silenci administratiu negatiu, sense perjudici de la resolució posterior sobre aquella. Contra aquesta resolució caldrà interposar el corresponent recurs administratiu».

QUART.- L'article 2 de la Directiva 2004/38, encàrrec a la legislació de l'Estat membre d'acolliment la determinació de si atorga a les unions registrades un tracte equivalent als matrimonis, de conformitat amb les condicions establides en la seua pròpia legislació.

Així mateix, en matèria d'unions de fet, la Unió Europea ha aprovat el Reglament (UE) 2016/1104 del Consell de 24 de juny de 2016, pel qual s'estableix una cooperació reforçada en l'àmbit de la competència, la llei aplicable, el reconeixement i l'execució de resolucions en matèria d'efectes patrimonials de les unions registrades. No obstant això, la seua eficàcia es limita al context dels efectes patrimonials de les unions registrades amb repercussions transfrontereres, no tenint efectes en relació amb qüestions fiscals, duaneres i administratives.

En l'ordenament actualment vigent no pot deduir-se que les inscripcions realitzades en registres constituïts per autoritats públiques d'un altre país situat a la Unió Europea amb les realitzades en el Registre d'Unions de fet Formalitzades de la Comunitat Valenciana siguin equiparables.

de Uniones de Hecho Formalizadas de la Comunidad Valenciana. La constitución de las uniones de hecho formalizadas se regula en el artículo 3, donde se establece que:

«Son uniones formalizadas aquellas en que consta su existencia, bien por declaración de voluntad de sus integrantes ante el funcionario encargado o la funcionaria encargada del Registro de Uniones de Hecho Formalizadas de la Comunitat Valenciana plasmada en la correspondiente inscripció o bien en otro documento público inscrito en el mencionado Registro, siempre que cumplan los requisitos que determina esta ley para ser tenidas por tales.

La inscripció de la unió de hecho en el Registro de Uniones de Hecho Formalizadas de la Comunitat Valenciana tiene carácter constitutivo y se producirá mediante resolución del órgano competente para la gestión de dicho Registro, en el plazo de tres meses desde la solicitud, siendo los efectos del silencio administrativo negativos, sin perjuicio de la resolución posterior sobre aquella. Contra dicha resolución cabrá interponer el correspondiente recurso administrativo».

CUARTO.- El artículo 2 de la Directiva 2004/38, encomienda a la legislación del Estado miembro de acogida la determinación de si otorga a las uniones registradas un trato equivalente a los matrimonios, de conformidad con las condiciones establecidas en su propia legislación.

Asimismo, en materia de uniones de hecho, la Unió Europea ha aprobado el Reglamento (UE) 2016/1104 del Consejo de 24 de junio de 2016, por el que se establece una cooperación reforzada en el ámbito de la competencia, la ley aplicable, el reconocimiento y la ejecución de resoluciones en materia de efectos patrimoniales de las uniones registradas. Sin embargo, su eficacia se limita al contexto de los efectos patrimoniales de las uniones registradas con repercusiones transfronterizas, no teniendo efectos con relación a cuestiones fiscales, aduaneras y administrativas.

En el ordenamiento actualmente vigente no puede deducirse que las inscripciones realizadas en registros constituidos por autoridades públicas de otro país situado en la Unió Europea con las realizadas en el Registro de Uniones de Hecho Formalizadas de la Comunitat Valenciana sean equiparables.

Referència: COV 17/2021
Núm. CONSULTA: VO12-21
Núm. Registre: 17.438
Data: 26/07/2021

CINQUÉ. - Atès que la qüestió plantejada afecta a l'aplicació de beneficis fiscals, cap necessàriament portar-se a col·lació l'article 14 de la Llei General Tributària, que estableix el principi d'interdicció de l'analogia pel qual *«per a estendre més enllà dels seus termes estrictes l'àmbit del fet imposable, de les exempcions i altres beneficis o incentius fiscals»*.

SISÉ. - En virtut de tot l'exposat anteriorment, els consultants podran aplicar-se la reducció i bonificació autonòmica per parentiu prevista per a les transmissions mortis causa en el cas que inscriuen la seua unió en el Registre d'Unions de fet formalitzades en la Comunitat Valenciana, amb els requisits establides en l'article 9 de l'esmentada Llei 5/2012.

SETÉ. - Aquesta contestació té els efectes previstos en l'apartat número 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, quant a la normativa autonòmica i es realitza conforme a la informació proporcionada en l'escrit de consulta, tindre en compte altres circumstàncies no esmentades 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, la qual cosa podrà ser objecte de comprovació administrativa.

QUINTO. - Dado que la cuestión planteada afecta a la aplicación de beneficios fiscales, cabe necesariamente traerse a colación el artículo 14 de la Ley General Tributaria, que establece el principio de interdicción de la analogía por el cual *«para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible, de las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales»*.

SEXTO. - En virtud de todo lo expuesto anteriormente, los consultantes podrán aplicarse la reducción y bonificación autonómica por parentesco prevista para las transmisiones mortis causa en el caso de que inscriban su unión en el Registro de Uniones de Hecho formalizadas en la Comunitat Valenciana, con los requisitos establecidos en el artículo 9 de la mencionada Ley 5/2012.

SÉPTIMO. - Esta contestación tiene los efectos previstos en el apartado número 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, en cuanto a la normativa autonómica y se realiza conforme a la información proporcionada en el escrito de consulta, tener en cuenta otras circunstancias no mencionadas o que concurrieran efectivamente, y que pudieran tener relevancia en la determinación de la verdadera naturaleza de la operación y de sus consecuencias fiscales, lo que podrá ser objeto de comprobación administrativa.