

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.bis).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant planteja una consulta tributària relativa a l'aplicació de la reducció per parentiu regulada en l'article 10.bis de la Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana. En concret, manifesta que fa anys va realitzar un préstec al seu fill mitjançant escriptura pública davant Notario. Actualment desitja condonar una part d'aquest deute. Consulta si és aplicable la reducció autonòmica per parentiu i si és necessari justificar la procedència dels diners que va a ser prestat.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. - Abans d'aprofundir en les qüestions, cal assenyal·lar el regulat en l'article 3.1 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions, a fi de delimitar el fet imposable de l'operació. Disposa, aquest precepte, que:

«Constitueix el fet imposable:(...)»

b) L'adquisició de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït, «intervius».

Per part seua, l'article 12 del Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'Impost sobre Successions i Donacions regula els negocis jurídics gratuïts i «ínter vivos», establint el següent:

«Entre altres, tenen la consideració de negocis jurídics gratuïts i «ínter vivos» a l'efecte d'aquest Impost, a més de la donació, els següents:

a) La condonació de deute, total o parcial, realitzada amb ànim de liberalitat [...]».

SEGON. - El consultant invoca l'aplicació de la reducció contemplada en l'article 10 bis, punt 1a de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost

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.bis).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante plantea una consulta tributaria relativa a la aplicación de la reducción por parentesco regulada en el artículo 10.bis de la Ley 13/1997 de la Generalitat Valenciana. En concreto, manifiesta que hace años realizó un préstamo a su hijo mediante escritura pública ante Notario. Actualmente desea condonar una parte de dicha deuda. Consulta si es de aplicación la reducción autonómica por parentesco y si es necesario justificar la procedencia del dinero que fue prestado.

CONTESTACIÓN COMPLETA

PRIMERO. - Antes de profundizar en las cuestiones, cabe señalar lo regulado en el artículo 3.1 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, al objeto de delimitar el hecho imponible de la operación. Dispone, dicho precepto, que:

«Constituye el hecho imponible:(...)»

b) La adquisición de bienes y derechos por donación o cualquier otro negocio jurídico a título gratuito, «intervivos».

Por su parte, el artículo 12 del Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones regula los negocios jurídicos gratuitos e «ínter vivos», estableciendo lo siguiente:

«Entre otros, tienen la consideración de negocios jurídicos gratuitos e «ínter vivos» a los efectos de este Impuesto, además de la donación, los siguientes:

a) La condonación de deuda, total o parcial, realizada con ánimo de liberalidad [...]».

SEGUNDO. - El consultante invoca la aplicación de la reducción contemplada en el artículo 10 bis, punto 1ª de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del im-

sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits, que disposa el següent:

«Article Deu Bis. Reduccions en transmissions inter vivos.

Per al càlcul de la base liquidable de l'Impost sobre Successions i Donacions, en les transmissions inter-vivos 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 pugua excedir de 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, de fins a 600.000 euros: 100.000 euros.

- Adquisicions per nets, que tinguen un patrimoni preexistent de 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 de 156.000 euros.

- Adquisicions per avis, que tinguen un patrimoni preexistent de 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.

A l'efecte dels citats límits de reducció, es tindrà 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 resultarà d'aplicació aquesta reducció en els següents suposats:

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 immediata-

puesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos, que dispone lo siguiente:

«Artículo Diez Bis. Reducciones en transmisiones inter vivos.

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:

1ª) 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 euros, siempre que su hijo, que era progenitor del donante, hubiera fallecido con anterioridad al momento del devengo: 100.000 euros.

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

ment 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 que igualment resultara d'aplicació la reducció.

c) Quan qui transmeta haguera adquirit mortis causa els mateixos béns, o altres fins a un valor equivalent, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, 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 Un de l'article Deu de la present Llei.

No obstant això, en els supòsits del paràgraf anterior, quan es tracte de béns diferents, sobre l'excés del valor equivalent, si n'hi haguera, procedirà una reducció l'import de la qual serà igual al resultat de multiplicar l'import màxim de la reducció que corresponga dels establits en el primer paràgraf d'aquest apartat, amb el límit de la base imposable, pel quocient resultant de dividir l'excés del valor equivalent pel valor total de la donació.

A l'efecte del càlcul del citat valor equivalent en les donacions de béns diferents i del valor del donat en cadascuna d'aquestes, es tindrà en compte la totalitat de les transmissions lucratives inter vivos realitzades a favor d'un mateix donatari dins del termini previst en els supòsits del paràgraf tercer del present apartat.

A l'efecte del que es disposa en el paràgraf tercer d'aquest apartat, en els supòsits de transmissions efectuades en unitat d'acte s'entendrà efectuada en primer lloc:

a) Quan hi haguera transmissions en la línia ascendent i descendent, l'efectuada en la línia descendent.

b) Quan les transmissions anaren totes en la línia descendent, aquella en la qual l'adquirent pertanga a la generació més antiga.

c) Quan les transmissions anaren totes en la línia ascendent, aquella en què l'adquirent pertanga a la generació més recent.

A tals efectes, s'entén que els pares o adoptants, amb independència de la seua edat, pertanyen a una generació més antiga que els seus fills o adoptats i aquests a una

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.

No obstante, en los supuestos del párrafo anterior, cuando se trate de bienes diferentes, sobre el exceso del valor equivalente, si lo hubiera, procederá una reducción cuyo importe será igual al resultado de multiplicar el importe máximo de la reducción que corresponda de los establecidos en el primer párrafo de este apartado, con el límite de la base imponible, por el cociente resultante de dividir el exceso del valor equivalente por el valor total de la donación.

A los efectos del cálculo del citado valor equivalente en las donaciones de bienes diferentes y del valor de lo donado en cada una de éstas, se tendrá en cuenta la totalidad de las transmisiones lucrativas inter vivos realizadas a favor de un mismo donatario dentro del plazo previsto en los supuestos del párrafo tercero del presente apartado.

A los efectos de lo dispuesto en el párrafo tercero de este apartado, en los supuestos de transmisiones efectuadas en unidad de acto se entenderá efectuada en primer lugar:

a) Cuando hubiera transmisiones en la línea ascendente y descendiente, la efectuada en la línea descendiente.

b) Cuando las transmisiones fueran todas en la línea descendiente, aquella en la que el adquirente pertenezca a la generación más antigua.

c) Cuando las transmisiones fueran todas en la línea ascendiente, aquella en que el adquirente pertenezca a la generación más reciente.

A tales efectos, se entiende que los padres o adoptantes, con independencia de su edad, pertenecen a una generación más antigua que sus hijos o adoptados y éstos a una más reciente que la de aquéllos, y así sucesivamente en

més recent que la d'aquells, i així successivament en les línies ascendent i descendent.

Quan es produïska l'exclusió total o parcial de la reducció corresponent en una determinada donació, per aplicació del que es disposa en el paràgraf tercer del present apartat, en la següent donació realitzada a diferent donatari també es considerarà com a excés, a l'efecte del que s'estableix en el paràgraf quart d'aquest apartat, la part de la donació actual de valor equivalent amb la qual haguera patit aquesta exclusió en la donació anterior.

Per a l'aplicació de la reducció a la qual es refereix el present apartat, s'exigirà, a més, que l'adquisició efectúe 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 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 produïska el lliurament del donat.»

Tractant-se la condonació de deute **total o parcial, realitzada amb ànim de liberalitat** a l'efecte de l'impost una subespècie de la donació, el consultant podrà 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, sempre que no s'incórrega en cap dels supòsits d'exclusió analitzats, i sempre que es complisquen la resta de requisits previstos per a la seua aplicació en l'esmentat article.

TERCER. - *En particular, en relació amb si és exigible el requisit de justificar la procedència dels diners que va a ser prestat pel pare al fill, la resposta haver de ser afirmativa.*

En un supòsit de condonació, el guany patrimonial subjecte per l'impost deriva la declaració del creditor, acceptada pel deutor, que el deute ha sigut extingida en tot o en part. Aquesta declaració, si es produeix amb ànim de liberalitat, produeix un efecte equivalent a una donació dels fons inicialment prestats, que normalment ho degueren ser en metàl·lic o en un **dels mitjans contemplats en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el Patrimoni**. En conseqüència, a l'efecte de

las líneas ascendiente y descendiente.

Quando se produzca la exclusión total o parcial de la reducción correspondiente en una determinada donación, por aplicación de lo dispuesto en el párrafo tercero del presente apartado, en la siguiente donación realizada a distinto donatario también se considerará como exceso, a los efectos de lo establecido en el párrafo cuarto de este apartado, la parte de la donación actual de valor equivalente con la que hubiera sufrido dicha exclusión en la donación anterior.

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 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.»

Tratándose la condonación de deuda **total o parcial, realizada con ánimo de liberalidad** a efectos del impuesto una subespecie de la donación, 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.

TERCERO. - *En particular, con relación a si es exigible el requisito de justificar la procedencia del dinero que fue prestado por el padre al hijo, la respuesta deber ser afirmativa.*

En un supuesto de condonación, la ganancia patrimonial sujeta por el impuesto deriva la declaración del acreedor, aceptada por el deudor, de que la deuda ha sido extinguida en todo o en parte. Dicha declaración, si se produce con ánimo de liberalidad, produce un efecto equivalente a una donación de los fondos inicialmente prestados, que normalmente lo debieron ser en metálico o en uno **de los medios contemplados en el artículo 12 de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del Impuesto sobre el Patrimo-**

Referència: COV 34/2021
Núm. CONSULTA: VO16-21

l'aplicació del benefici fiscal, haurà de justificar-se l'origen dels fons que van a ser objecte de préstec inicial, almenys en la quantitat condonada.

El que comuniqui 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.

nio. En consecuencia, a los efectos de la aplicación del beneficio fiscal, deberá justificarse el origen de los fondos que fueron objeto de préstamo inicial, al menos en la cantidad condonada.

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.