

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

NÚMERO DE CONSULTA: V0003-11

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 02/03/2012

NORMATIVA:

- Articles 28, 32 i 55 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.
- Article 9 de la Llei 35/2006 de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.
- Article 10 de la 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.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

Un senyor de nacionalitat espanyola, veí de València, marxa a Alemanya juntament amb el seu cònjuge i fills l'any 2003, el juliol de 2009 tornen i mor el 2 de maig de 2011.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

En relació amb l'impost sobre successions i donacions, és competència de València o de Madrid? I en cas de ser València, s'aplicarien les reduccions valencianes o les estatals? En cas de ser les valencianes, també té dret a la bonificació de la quota tributària del 99 %?

CONTESTACIÓ COMPLETA:

D'acord amb l'article 27.1 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries (d'ara en avant Llei 22/2009): "Els tributs el rendiment dels quals se cedeix a les comunitats autònomes es regiran pels convenis o tractats internacionals, la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, la llei de cada tribut, els reglaments generals dictats en el desplegament de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària i de les lleis de cada tribut, les altres disposicions de caràcter general, reglamentàries o interpretatives, dictades per l'Administració de l'Estat i, en els termes que preveu aquest títol, per

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

les normes emanades de la comunitat autònoma competent segons l'abast i els punts de connexió establits en el mateix.

La terminologia i conceptes de les normes que dicten les comunitats autònomes s'adequaran a la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària”.

D'acord amb el que disposa l'article 9.1.a de la Llei 35/2006 de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni: “1. S'entendrà que el contribuent té residència habitual en territori espanyol quan es done qualsevol de les circumstàncies següents:

- a. Que romanga més de 183 dies, durant l'any natural, en territori espanyol. Per a determinar aquest període de permanència en territori espanyol es computaran les absències esporàdiques, llevat que el contribuent acredite la seua residència fiscal en un altre país. En el supòsit de països o territoris considerats com a paradís fiscal, l'Administració tributària podrà exigir que es prove la permanència en aquest durant 183 dies en l'any natural.

Per a determinar el període de permanència a què es refereix el paràgraf anterior, no es computaran les estades temporals a Espanya que siguen conseqüència de les obligacions contretes en acords de col·laboració cultural o humanitària, a títol gratuït, amb les Administracions públiques espanyoles”.

Segons l'article 32 de la Llei 22/2009: “1. Se cedeix a la comunitat autònoma el rendiment de l'impost sobre successions i donacions produït en el seu territori.

2. Es considera produït en el territori d'una comunitat autònoma el rendiment de l'impost sobre successions i donacions dels subjectes passius residents a Espanya, segons els següents punts de connexió:

- a. En el cas de l'impost que grava les adquisicions per causa de mort i les quantitats percebudes pels beneficiaris d'assegurances de vida que s'acumulen a la resta de béns i drets que integren la porció hereditària del beneficiari, en el territori on el causant tinga residència habitual a la data de la meritació.

(...)

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

5. En els supòsits previstos en les lletres *a* i *c* de l'apartat 2 anterior, s'aplicarà la normativa de la comunitat autònoma en què el causant o donatari haja tingut la residència habitual d'acord amb allò que preveu ell".

Per la seua banda, l'article 28.1.1.*b* de la Llei 22/2009 estableix que: "1. Als efectes del que disposa aquest títol, es considerarà que les persones físiques residents en territori espanyol ho són en el territori d'una Comunitat Autònoma:

1. Quan romanguen en el seu territori durant més dies:
 - a.* Del període impositiu, en l'impost sobre la renda de les persones físiques.
 - b.* Del període dels cinc anys immediats anteriors, comptats de data a data, que finalitze el dia anterior al de la meritació, en l'impost sobre successions i donacions.
 - c.* De l'any immediat anterior, comptat de data a data, que finalitze el dia anterior al de la meritació, en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i en l'impost especial sobre determinats mitjans de transport.

Per a determinar el període de permanència es computaran les absències temporals.

Llevat que es demostre el contrari, es considerarà que una persona física roman en el territori d'una comunitat autònoma quan el seu habitatge habitual radique en aquest territori, i es definirà d'acord amb el que disposa la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques".

L'article 55.3 de la Llei 22/2009, disposa que: "Els documents i autoliquidacions dels impostos sobre successions i donacions, sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats sobre determinats mitjans de transport i sobre les vendes detallistes de determinats hidrocarburs es presentaran i produiran efectes alliberadors exclusivament davant de l'oficina competent de la comunitat autònoma a què corresponga el rendiment d'acord amb els punts de connexió aplicables. Quan el rendiment corresponent als actes o contractes continguts en el mateix document es considere produït en diferents comunitats autònomes, serà procedent presentar-lo en l'oficina competent de cada una d'aquestes, però l'autoliquidació que es formule, si escau, només es referirà al rendiment produït en el seu territori respectiu".

D'acord amb l'article 10.1.*a* de la 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 la resta de tributs cedits (d'ara en avant Llei 13/1997): "Per al càlcul de la base liquidable de l'impost sobre successions i donacions, en les transmissions per causa de mort resultaran aplicables les reduccions següents:

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

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, 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el drethavent, sense que la reducció pugua excedir els 96.000 euros.
- Grup II: Adquisicions per descendents i adoptats de 21 anys o més, cònjuges, ascendents i adoptants, 40.000 euros.”

Segons l'article 12.Bis.*a* de la Llei 13/1997: “Gaudiran d'una bonificació del 99 % de la quota tributària de l'impost sobre successions i donacions:

- a.* Les adquisicions per causa de mort per parents del causant pertanyents als Grups I i II de l'article 20.2.a de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, que tinguen la seua residència habitual en la Comunitat Valenciana a la data de la meritació de l'impost”.

D'acord amb les dades facilitades pel consultant, el causant va tornar a Espanya el juliol de 2009 i va romandre en territori espanyol fins al 2 de maig de 2011, per la qual cosa en el moment de la seua defunció, el causant tenia residència a Espanya, ja que havia romàs en territori espanyol més de 183 dies de l'any natural immediatament anterior a la seua defunció. En el cas que el causant, quan va tornar a Espanya, haja residit habitualment a la Comunitat Valenciana fins al moment de la seua defunció —extrem que no queda clarament especificat en els fets descrits pel consultant— el rendiment de l'impost correspondria a la comunitat esmentada, ja que el causant hauria residit en aquesta la major part del temps del període que va romandre a Espanya.

Pel que fa als drethavents, en el cas que els mateixos hagen tornat a Espanya alhora que el causant —extrem que no queda clarament especificat en els fets descrits pel consultant— pels mateixos arguments que s'han exposat ací dalt, es considerarien residents en territori espanyol a la data de la defunció del causant. La reducció de la base imposable prevista en l'article 10.1.*a* de la Llei 13/1997 resulta d'aplicació als drethavents, independentment de si aquests han residit a la Comunitat Valenciana o en una altra comunitat autònoma, ja que aquesta reducció no exigeix per a la seua aplicació tindre residència habitual a la Comunitat Valenciana. Si aquests drethavents hagueren residit habitualment a la Comunitat Valenciana des del seu retorn a Espanya —extrem que tampoc queda clarament especificat en els fets descrits pel consultant—, complirien amb el requisit de residència habitual als efectes de l'aplicació de la bonificació del 99 % de la quota tributària,

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

prevista en l'article 12 bis de la Llei 13/1997, per haver residit a la Comunitat Valenciana la major part del temps del període que van residir a Espanya. En tot cas, l'aplicació de la bonificació esmentada queda condicionada al compliment dels altres requisits exigits per la Llei 13/1997.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.