

NÚMERO DE CONSULTA: V0003-16

DATA D'EIXIDA: 27/12/2016

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

El titular dels dos terrenys emplaçats en els abrics d'art rupestre de la Sarga, situats en el TM d'Alcoi, que tenen la condició legal de Bé d'Interés Cultural amb la categoria de zones arqueològiques, inscrites com a tals en el Registre general de béns d'interés cultural, dependent de l'Administració general de l'Estat, així com en la secció primera de l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià, es planteja la donació a favor de l'Ajuntament d'Alcoi dels immobles en qüestió.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Possibilitat d'acollir-se a deduccions fiscals, en l'àmbit de la competència de la nostra Comunitat Autònoma, en el supòsit en què el titular duga a terme la donació a favor de l'Ajuntament d'Alcoi.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

Per a contestar la qüestió plantejada resulta necessari, en primer lloc, determinar la naturalesa del fet imposable, per a, després, establir la normativa tributària aplicable al supòsit de fet.

En concret, ens centrarem en les deduccions de competència autonòmica, ja que aquestes són les que es consulten en la qüestió plantejada per l'interessat, però s'informa la consultant que es contempen possibles deduccions i bonificacions fiscals aprovades per la normativa competència de l'Estat.

El supòsit tracta d'una donació de béns catalogats com a Bé d'Interés Cultural per la normativa estatal, i també com a Patrimoni Cultural Valencià, en l'àmbit autonòmic.

Atés que el supòsit es planteja des del punt de vista del titular dels béns, caldrà analitzar les deduccions a què aquest tindrà dret en l'impost sobre la renda de les persones físiques, que serà on tributarà el donant quan duga a terme la transmissió entre vius dels béns mencionats.

Així doncs, la nostra normativa autonòmica contempla les dues deduccions relacionades amb béns que formen part del patrimoni cultural valencià, en concret l'article 4.1 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, estableix les deduccions aprovades en l'àmbit autonòmic en l'IRPF, entre les quals es contempla la següent:

“q) Per donacions relatives al patrimoni cultural valencià.

1. El 15 % de les donacions pures i simples efectuades durant el període impositiu de béns que, formen part del patrimoni cultural valencià i es troben inscrits en l'inventari general de l'esmentat patrimoni, d'acord amb la normativa legal autonòmica vigent, sempre que s'efectuen a favor de qualsevol de les entitats següents:

1) la Generalitat i les corporacions locals de la Comunitat Valenciana;

2) les entitats públiques de caràcter cultural dependents de qualsevol de les administracions territorials mencionades en el número 1 anterior;

3) les universitats públiques i privades, els centres d'investigació i els centres superiors d'ensenyances artístiques de la Comunitat Valenciana;

4) les entitats sense fins lucratius regulades en els apartats *a* i *b* de l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, sempre que persistisquen fins de naturalesa exclusivament cultural i es troben inscrites en els corresponents registres de la Comunitat Valenciana. (...)"

Del precepte que s'ha esmentat, es dedueix que la donació dels béns objecte d'aquesta consulta tindrà dret a una deducció del 15 % en l'IRPF, però per a això haurà de complir amb la totalitat de requisits establits a aquest efecte, com els continguts en l'apartat 3 de l'article 4 mencionat anteriorment, que estableix:

"Tres. Per a tindre dret a les deduccions previstes en la lletra *p*, en els números 1 i 2 de la lletra *q*, en la lletra *r* i en la lletra *s*, totes aquestes de l'apartat 1 anterior, s'haurà d'acreditar l'efectivitat de la donació efectuada, així com el valor d'aquesta, mitjançant certificació expedida per l'entitat donatària en què, a més del número d'identificació fiscal i de les dades d'identificació personal del donant i de l'entitat donatària, es facen constar els punts següents:

- 1)** Data i destinació del donatiu, i el seu import quan aquest siga dinerari. Si es tracta de donacions en espècie, s'haurà d'acreditar el valor dels béns donats, mitjançant una certificació expedida per la conselleria competent en cada cas per raó de l'objecte o finalitat de la donació.
- 2)** Dades identificatives del document públic o un altre document autèntic acreditatiu de l'entrega del bé donat, quan es tracte de donacions en espècie. En relació amb les donacions a què es refereix el número 1 de la lletra *q*, s'haurà d'indicar el número d'identificació que en l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià corresponga al bé donat.
- 3)** Menció expressa de què l'entitat donatària es troba inclosa entre les regulades en els apartats *a* i *b* de l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratius i dels incentius fiscals al mecenatge, quan la donació s'efectue a favor de les entitats a què es refereixen l'apartat 3 de la lletra *p*, l'apartat 4 del número 1 de la lletra *q* i l'apartat 4 de la lletra *r*.

Quan es tracte de donacions d'importos dineraris vinculades al Pla de mecenatge cultural de la Generalitat, a les quals es refereix el paràgraf segon del número 2 de la lletra *q*, s'admetrà, en substitució del certificat de l'entitat donatària, una certificació de l'oficina del mecenatge cultural o òrgan equivalent de la Generalitat.

En tot cas, la revocació de la donació determinarà l'obligació d'ingressar les quotes corresponents als beneficis gaudits en el període impositiu en què la revocació mencionada es produïska, més els interessos de demora que procedisquen, en la forma establida per la normativa estatal reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques".

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 seues conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa. El que comuniquem a vostè 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.



DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOG

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA