

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA: V0001-10

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 14/07/2010

NORMATIVA: article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors. Article 25, 32.2. b i 55.2.a, 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 3.1.b i 20.6 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions. Article 10 bis i 12 bis de la Llei de la Generalitat Valenciana 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. Article 27 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, 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.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

La consultant, l'edat de la qual és superior als 65 anys i està jubilada, és titular de participacions socials que representen més del 5 % del capital social d'una entitat.

Aquesta societat té com a objecte, la promoció, construcció i execució de qualsevol tipus de negocis immobiliaris. El seu actiu està compost majoritàriament per terrenys i béns naturals en un 70,46 %, i per construccions que representen un 11,62 %.

Els fills de la consultant perceben de l'entitat una retribució que representa més de la meitat de la totalitat dels seus ingressos.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Tenint en compte que la mare està jubilada, i pretén donar la totalitat de les participacions de l'entitat als seus fills:

- A) És possible aplicar la reducció del 95 % regulada en l'article 20.6 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions? I la reducció del 95 % regulada en l'article 10.Bis.5 de la Llei de la Generalitat Valenciana 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?

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

- B) És possible aplicar la bonificació del 99 % de la quota tributària regulada en l'article 12 bis de la Llei de la Generalitat Valenciana 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?

CONTESTACIÓ COMPLETA:

A) S'aplicaria la reducció del 95 % regulada en l'article 20.6 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions? I la reducció del 95 % regulada en l'article 10.Bis.5 de la Llei de la Generalitat Valenciana 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?

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

El supòsit es tracta d'una donació de valors que representen parts alíquotes del capital social d'una societat l'actiu del qual està constituït en més d'un 50 % per immobles situats en territori espanyol, cosa que, de conformitat amb el que estableix l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors, en la seua redacció donada per la Llei 36/2006, i en l'article 32.2.b, paràgraf segon, 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, s'equipara a una donació de béns immobles, queda subjecta a l'impost sobre successions i donacions, per aplicació del que disposa l'article 3.1.b de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.

Com que l'impost sobre successions i donacions és un tribut cedit a la Comunitat Valenciana, i es tracta d'una donació de béns equiparable a la donació de béns immobles, per aplicació del que disposen els articles 25 i 32.2.b, paràgraf segon, de la Llei 22/2009, resultarà aplicable als donataris residents a Espanya i pels béns immobles donats situats a la Comunitat Valenciana, a més de la Llei estatal 29/1987, de l'impost sobre successions i donacions, la Llei de la Generalitat Valenciana 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, en la seua redacció donada per la Llei 12/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

Una vegada determinada la naturalesa del fet imposable i la normativa aplicable, pel que fa a les qüestions plantejades per la interessada en l'escrit de consulta, en les quals es qüestiona si resulta aplicable, al cas plantejat, la reducció del 95 % prevista en l'article 20.6 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, aquesta direcció general fa constar que, en virtut del que disposa l'article 55.2.a 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, no té competències per a resoldre la qüestió mencionada, ja que no es tracta de la interpretació d'una norma autonòmica, sinó estatal, i per tant, correspon la contestació d'aquesta a l'òrgan competent de l'Administració tributària estatal.

Per la seua banda, l'article 10 bis de la Llei de la Generalitat Valenciana 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, en la redacció donada per la Llei 12/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, estableix que:

Per al càlcul de la base liquidable de l'impost sobre successions i donacions, en les transmissions entre vius resultaran aplicables a la base imposable les reduccions següents 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:

"5) En els casos de transmissions de participacions en entitats a favor del cònjuge, descendents o adoptats, o, quan no hi haja descendents o adoptats a favor del cònjuge, dels pares o adoptants, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 95 % del valor de les participacions, en la part que corresponga a la proporció que hi haja entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat empresarial o professional, minorats amb l'import dels deutes que deriven d'aquest, i el valor del patrimoni net de l'entitat, sempre que aquestes les mantinga l'adquirent durant un període de cinc anys a partir de la donació, llevat que el donatari muira, al seu torn, dins del període esmentat. En el cas de no complir-se el requisit de permanència patrimonial de les participacions, s'haurà d'abonar la part de l'impost que haja deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada, així com els interessos de demora.

Aquesta reducció serà aplicable sempre que concórreguen els requisits següents:

a) Que l'entitat no tinga com a activitat principal la gestió d'un patrimoni immobiliari o mobiliari. A aquests efectes s'entendrà que una activitat té aquesta finalitat quan més de la meitat del seu actiu siguen béns immobles que no es troben afectes a l'exercici d'activitats econòmiques de caràcter empresarial o siguen valors.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

b) Que la participació del donant en el capital de l'entitat siga, almenys, del 5 % de forma individual, o del 20 % de forma conjunta amb els seus ascendents, descendents, cònjuge o col·laterals fins al segon grau, tant si el parentiu té el seu origen en la consanguinitat, en l'afinitat o en l'adopció.

c) Que el donant o, en el cas de participació conjunta, alguna de les persones del grup familiar a què es refereix el punt anterior, exercisquen efectivament funcions de direcció en l'entitat i que la retribució que perceba per això supose la font de renda més alta, és a dir, aquella que proporcione un import superior als rendiments del treball o a les activitats econòmiques.

En el cas de participació individual del donant, si aquest està jubilat en el moment de la donació, el requisit previst en aquesta lletra l'ha de complir el donatari. En aquest cas, la reducció s'ha d'aplicar únicament als donataris que complisquen aquest requisit. Si en el moment de la jubilació el donant ha complit els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 95 %, i serà del 90 %, si en aquell moment el donant té entre 60 i 64 anys complits.

A aquests efectes, no es tindran en compte els rendiments de les activitats econòmiques els béns i drets afectes dels quals gaudisquen de reducció en l'impost, i, quan un mateix donant siga directament titular de participacions en diverses entitats, i en elles concórreguen la resta de condicions exigides per les lletres anteriors, el càlcul de la font de renda més alta d'aquest s'efectuarà de forma separada per a cada una de les entitats esmentades, i no s'hi inclouran els rendiments derivats de les funcions de direcció en les altres entitats."

Del precepte esmentat, es dedueix que l'aplicació de la reducció autonòmica en qüestió exigeix el compliment en el moment de la meritació dels tres requisits mencionats.

En relació al primer d'aquests, i als efectes de considerar si efectua una activitat econòmica, i, per tant, no es dedica a gestionar un patrimoni mobiliari o immobiliari, és necessari tindre en compte el que disposa l'article 27 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, 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, en virtut del qual:

"1. Es consideraran rendiments íntegres d'activitats econòmiques aquells que procedisquen del treball personal i del capital conjuntament, o d'un només d'aquests factors, i que suposen per part del contribuent l'ordenació per compte propi de mitjans de producció i de recursos humans o d'un dels dos, amb la finalitat d'intervindre en la producció o distribució de béns o serveis.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

En particular, tenen aquesta consideració els rendiments de les activitats extractives, de fabricació, comerç o prestació de serveis, incloses les d'artesania, agrícoles, forestals, ramaderes, pesqueres, de construcció, mineres, i l'exercici de professions liberals, artístiques i esportives.

2. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, s'entendrà que l'arrendament d'immobles s'efectua com a activitat econòmica, únicament quan concórreguen les circumstàncies següents:

a) Que en l'exercici de l'activitat es compte, almenys, amb un local exclusivament destinat a dur a terme la gestió de l'activitat.

b) Que per a l'ordenació d'aquella s'utilitze, almenys, una persona empleada amb contracte laboral i a jornada completa”.

En aquest sentit, l'objecte social de l'entitat està constituït per la “promoció, construcció i execució de qualsevol tipus de negocis immobiliaris, promoció, construcció, gestió i administració d'habitatges i locals de negoci, adquisició, alienació, cessió d'ús i arrendament d'immobles, així com, l'adquisició, transmissió, arrendament, explotació, venda i gravamen de finques urbanes o rústiques, fruïteres, ramaderes, i en general, d'immobles de qualsevol classe”. Per tant, es tracta de finalitats que encaixen en la descripció d'activitats econòmiques, d'acord amb la normativa tributària aplicable, inclosa l'activitat d'“arrendament d'immobles”, sempre que es complisquen els requisits específics exigits a aquest efecte en l'apartat 2 de l'esmentat article 27 de la Llei 35/2006, als efectes dels quals cal tindre en compte que, segons es manifesta en l'escrit de consulta, un dels membres del Consell d'Administració és, al mateix temps, empleat per compte d'altri a jornada completa de l'entitat, i que les dues activitats en una mateixa persona resulten perfectament compatibles, sempre que el contracte laboral no tinga com a objecte funcions d'alta direcció, cosa que resultaria incompatible amb el càrrec de conseller, de conformitat amb la Sentència del Tribunal Suprem de 13 de novembre de 2008.

En suma, es podria considerar que els terrenys i construccions que componen la major part de l'actiu de la societat es troben afectes a l'activitat econòmica que constitueix el seu objecte social, amb la qual cosa es conclouria que l'entitat mercantil no es dedica a gestionar un patrimoni mobiliari o immobiliar, i es compleix així la primera exigència per a l'aplicació de la reducció autonòmica prevista en l'article 10.Bis.5 de la Llei 13/1997.

D'altra banda, i de conformitat amb allò que la interessada ha manifestat en l'escrit de consulta, és a dir, que la donant és titular, de manera individual, de participacions socials que representen més del 5 % del capital social de l'entitat, es compleix el percentatge mínim de

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

participació individual requerit en l'article 10.Bis.5 en l'apartat *b* de la Llei valenciana 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.

Finalment, tenint en compte que la interessada argumenta la participació individual del donant i no una participació conjunta d'aquell amb altres persones, el compliment del tercer requisit exigít per la normativa tributària valenciana, és a dir, l'exercici efectiu de funcions de direcció en l'entitat i la percepció d'una retribució que supose la font de renda més elevada, entenent per tal la que proporcione un import superior als rendiments del treball o a les activitats econòmiques, s'ha d'exigir que el donant, llevat que aquest estiga jubilat, i en aquest cas, com pareix ser el del supòsit plantejat, els donataris han de complir tal requisit d'exercici retribuít i s'aplicaria únicament als donataris que ho complisquen.

En l'escrit de consulta es fa únicament referència al fet que els fills de la donant perceben retribucions de l'empresa mencionada que representen més del 50 % dels seus ingressos, però no s'indica si aquests (tots o només alguns) exerceixen funcions de direcció efectiva de l'entitat, cosa que resulta rellevant al cas, atés que només aquells fills que duguen a terme l'exercici efectiu de direcció i que perceben per aquest una retribució que supose la font de renda més elevada (entenent per tal la que proporcione l'import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques), seran els que tinguen dret a l'aplicació de la reducció en qüestió, sense que siga necessari als efectes de la reducció autonòmica mencionada que aquestes retribucions superen el 50 % de tots els ingressos dels donataris respectius.

Amb aquest fi, es consideraran funcions de direcció, que s'hauran d'acreditar fefaentment mitjançant el corresponent contracte o nomenament, els càrrecs de president, director general, gerent, administrador, directors de departament, consellers i membres del Consell d'Administració o òrgan d'administració equivalent, sempre que l'exercici de qualsevol d'aquests càrrecs implique una intervenció efectiva en les decisions de l'empresa, cosa que significa una relació no tant amb les grans decisions a llarg termini i de política general de l'entitat, sinó amb el dia a dia gerencial d'aquesta. En sentit contrari, la mera pertinença al Consell d'Administració, si no inclou l'exercici efectiu de funcions directives, no constitueix circumstància suficient als efectes del compliment del requisit en qüestió.

Per tant, i en el supòsit de fet descrit en l'escrit de consulta, es conclou que l'aplicació de la reducció prevista en l'article 10.Bis.5 de la Llei de la Generalitat Valenciana 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, en la redacció donada per la Llei 12/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, se subordina a la prèvia i necessària condició del compliment de tots i cada un dels requisits que han de concórrer

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

en el moment de la donació, i als quals ja ens hem referit, així com del requisit posterior de manteniment de les participacions en el patrimoni de cada un dels donataris durant un període de cinc anys.

No obstant això, com que els donataris són fills de la donant, a més de la reducció anterior, l'article 10 bis apartat 1 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, en la redacció donada per la Llei 12/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, preveu la següent reducció en la base imposable de l'impost sobre successions i donacions, en les adquisicions entre vius:

“(…) 1) La que corresponga de les següents:

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el donatari, sense que la reducció pugua excedir els 96.000 euros.

- Adquisicions per fills o adoptats de 21 anys o més i per pares o adoptants, que tinguen un patrimoni preexistent, en tots els casos, de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros.

- Adquisicions per néts, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros, sempre que el seu progenitor, que era fill del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació: 40.000 euros, si el nét té 21 anys o més, i 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el nét, sense que, en aquest últim cas, la reducció pugua excedir els 96.000 euros.

- Adquisicions per avis, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros, sempre que el seu fill, que era progenitor del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació: 40.000 euros.

A l'efecte dels límits de reducció esmentats, es tindrà en compte la totalitat de les adquisicions lucratives entre vius provinents del mateix donant, efectuades en els cinc anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

No resultarà aplicable aquesta reducció en els supòsits següents:

a) Quan qui transmeta haja tingut dret a la reducció en la transmissió dels mateixos béns o d'altres fins a un valor equivalent, efectuada en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

b) Quan el subjecte passiu haja efectuat, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, una transmissió, a un donatari diferent del donant d'ara, d'altres béns fins a un valor equivalent, a la qual igualment resultara aplicable la reducció.

c) Quan qui transmeta haja adquirit per causa de mort els mateixos béns, o altres fins a un valor equivalent, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, com a conseqüència de la renúncia pura i simple del subjecte passiu, i haja tingut dret a l'aplicació de la bonificació establida en la lletra a de l'apartat 1 de l'article 10 d'aquesta 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 ha, serà procedent 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.

Als efectes del càlcul del valor equivalent esmentat en les donacions de béns diferents i del valor d'allò que s'ha donat en cada una d'aquestes, es tindrà en compte la totalitat de les transmissions lucratives entre vius fetes a favor d'un mateix donatari dins del termini previst en els supòsits del paràgraf tercer d'aquest apartat.

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

- a) Si hi ha transmissions en la línia ascendent i descendent, l'efectuada en la línia descendent.
- b) Si les transmissions són totes en la línia descendent, aquella en què l'adquirent pertanga a la generació més antiga.
- c) Si les transmissions són totes en la línia ascendent, aquella en què l'adquirent pertanga a la generació més recent..

A aquests 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 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 disposa el paràgraf tercer d'aquest apartat, en la donació següent efectuada a un donatari distint també es considerarà com a excés, als efectes d'allò que estableix el

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

paràgraf quart d'aquest apartat, la part de la donació actual de valor equivalent amb què haja sofrit l'exclusió esmentada en la donació anterior.

Per a l'aplicació de la reducció a què es refereix aquest apartat, s'exigiran, a més, els requisits següents:

- a) Que el donatari tinga residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació.
- b) Que l'adquisició s'efectue 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 previstos en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, s'ha de justificar en el document públic la procedència dels béns que el donant transmet i els mitjans efectius en virtut dels quals es produïska l'entrega d'allò que es dona".

B) És possible aplicar la bonificació del 99 % de la quota tributària regulada en l'article 12 bis de la Llei de la Generalitat Valenciana 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?

L'article 12 bis, lletra c, de l'esmentada Llei Valenciana, 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, en la redacció donada per la Llei 12/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat, relatiu a les deduccions i bonificacions en la quota, estableix que:

"Gaudiran d'una bonificació del 99 % de la quota tributària de l'impost sobre successions i donacions: (...)

- c) Amb un límit de 420.000 euros, les adquisicions entre vius efectuades pels pares, adoptants, fills o adoptats del donant, que tinguen, en tots els casos, un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros i residència habitual a la Comunitat Valenciana, a la data de la meritació de l'impost. La mateixa bonificació, amb el mateix límit i requisits, s'aplicarà als néts, sempre que el seu progenitor, que era fill del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació, i als avis, sempre que el seu fill que era progenitor del donant, haja mort amb anterioritat al moment de la meritació.

Als efectes del límit de bonificació, es tindrà en compte la totalitat de les adquisicions lucratives entre vius provinents del mateix donant, en els cinc anys immediatament anteriors a la data de la meritació.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

No serà aplicable aquesta bonificació en els supòsits següents:

- Quan qui transmeta haja tingut dret a la bonificació en la transmissió dels mateixos béns o d'altres fins a un valor equivalent, efectuada en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

- Quan el subjecte passiu haja efectuat, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, a un donatari diferent del donant d'ara, una transmissió d'altres béns fins a un valor equivalent, a la qual igualment resultara aplicable la bonificació.

- Quan qui transmeta haja adquirit per causa de mort els mateixos béns, o altres fins a un valor equivalent, en els deu anys immediatament anteriors al moment de la meritació, com a conseqüència de la renúncia pura i simple del subjecte passiu, i haja tingut dret a l'aplicació de la bonificació establida en la lletra a de l'article 12 bis d'aquesta llei.

No obstant això, en els supòsits del paràgraf anterior, quan es tracte de béns diferents, serà procedent la bonificació sobre la quota que corresponga a l'excés del valor equivalent, si n'hi ha.

A efectes del càlcul del valor equivalent esmentat en les donacions de béns diferents i del valor d'allò que s'ha donat en cada una d'aquestes, es tindrà en compte la totalitat de les transmissions lucratives entre vius efectuades a favor d'un mateix donatari dins del termini previst en els supòsits del paràgraf tercer d'aquesta lletra.

En els supòsits de transmissions efectuades en unitat d'acte, s'entendrà efectuada en primer lloc aquella que corresponga, de conformitat amb les regles establides en el paràgraf sisé de l'apartat 1 de l'article 10 bis d'aquesta llei.

Quan es produïska l'exclusió total o parcial de la bonificació corresponent en una determinada donació, per aplicació del que disposa el paràgraf tercer d'aquesta lletra, en la donació següent efectuada a distint donatari, també serà procedent la bonificació en la quota corresponent a la part de la donació actual de valor equivalent amb què haja sofrit l'exclusió esmentada en la donació anterior.

Per a l'aplicació de la bonificació a què es refereix aquest apartat, s'exigirà que l'adquisició s'efectue 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 previstos en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, s'ha de justificar en el document públic la procedència dels béns que el donant transmet i els mitjans efectius en virtut dels quals es produïska l'entrega d'allò que es dona."

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

Per tant, en el cas que pels donataris, com a fills de la donant, es complisquen els altres requisits previstos en l'article mencionat anteriorment, sí que podrà resultar aplicable la bonificació autonòmica per parentiu.

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 concórreguen efectivament, i que puguen tindre rellevància en la determinació de la vertadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.