

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

NÚMERO DE CONSULTA: V0003-10

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 6/06/2011

NORMATIVA: articles 27.1 i 32.2.b, 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 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.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

En data 8 de maig de 2007, el senyor XXX va donar als seus pares dos immobles als quals es va aplicar la reducció i la bonificació previstes en 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.

En l'actualitat, els pares volen donar al seu fill la nua propietat de dos immobles situats a Chiva i es reserven l'usdefruit vitalici.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

En la donació que volen efectuar els pares a favor del seu fill, el donatari es pot aplicar la reducció i la bonificació previstes en els articles 10 bis i 12 bis 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?

CONTESTACIÓ COMPLETA:

Per aplicació del que disposen els articles 27.1 i 32.2.b, 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, resultarà aplicable als donataris residents a Espanya i pels immobles donats radicats en 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

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits (d'ara en avant Llei 13/1997).

Pel que fa als beneficis fiscals autonòmics aplicables al donatari, l'article 10 bis de la Llei 13/1997 disposa:

“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 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 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 o més anys 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.

(...)

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.

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

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

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.

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 dóna”.

Per la seua banda, la lletra *c* de l'article 12 bis de la Llei 13/1997 estableix que:

“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.

No resultarà d'aplicació 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.

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALENCIA

- 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.

(...)

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."

La finalitat dels supòsits legals en què s'exclou l'aplicació de les reduccions i bonificacions, previstos en els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997, és evitar l'aplicació efectiva d'aquests beneficis entre parents més enllà dels pares o dels fills, mitjançant una successió en cadena de donacions entre pares i fills en un període de temps curt, que suposen en la pràctica una donació entre avis i néts, besavis i besnéts, etc., o viceversa, o entre marit i dona.

En virtut d'això, atés que totes les donacions del supòsit consultat es produeixen entre els pares i el fill, encara que en sentit invers (del fill als pares, la primera, i dels pares al fill, la segona), la reducció i la bonificació previstes en els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997 són aplicables pel seu total import en la segona de les donacions, la que efectuaran els pares a favor del seu fill, sempre que, a més, es complisquen els altres requisits previstos legalment.