



**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0001-10**

**ÒRGAN:** Direcció General de Tributs

**DATA D'EIXIDA:** 15/01/2010

**NORMATIVA:** article 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la que es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits. Articles 25, 28 i 32 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.

**DESCRIPCIÓ DELS FETS**

El consultant, que complirà 5 anys d'empadronament en un municipi pertanyent a la Comunitat Valenciana i que té una minusvalidesa declarada del 33 %, es beneficiarà d'una donació de 37.500 euros, efectuada pel seu fill.

El donant és fill del donatari, major de 21 anys, resident a la Comunitat de Madrid i amb un patrimoni preexistent inferior a 2 milions d'euros. El donant d'ara, va ser donatari, el novembre de 2008, d'un immoble valorat en 190.163,20 euros, situat a Madrid, tenint dret en la tributació de la donació esmentada i per aplicació de la normativa autonòmica de la Comunitat de Madrid, a una bonificació del 99 % de la quota de l'impost sobre successions i donacions.

Per la seua banda, el donatari eventual, que té una minusvalidesa declarada del 33 %, resideix a la Comunitat Valenciana durant més de 5 anys, i té un patrimoni preexistent inferior a 2 milions d'euros. El novembre de 2008, el donatari esmentat va ser, al mateix temps, donant de 85.000 euros en metàl·lic a un donatari diferent del que ara li dóna a ell, que era resident a la Comunitat de Madrid. A més, anteriorment va rebre la donació d'un immoble valorat en 132.160 euros, situat a la Comunitat de Madrid, i es va aplicar la bonificació del 99 % de la quota de l'impost sobre successions i donacions prevista en la normativa autonòmica de la Comunitat esmentada.

**QÜESTIÓ PLANTEJADA**

El donatari té dret a l'aplicació dels beneficis fiscals autonòmics previstos en l'article 10 bis 1 i 12 bis 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 de la resta de tributs cedits?

**CONTESTACIÓ COMPLETA**

En primer lloc, cal determinar si correspon o no aplicar la normativa autonòmica valenciana de l'impost sobre successions i donacions a la donació projectada. I a aquest efecte, cal tindre en compte la normativa vigent en cada moment en relació amb la cessió de tributs de l'Estat a les comunitats autònomes.

L'impost sobre successions i donacions, aprovat per la Llei 29/1987, de 18 de desembre, és un impost cedit a les comunitats autònomes, d'acord amb el que estableix l'article 25.1.c 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.

Segons el que disposa l'article 32.1 de la Llei 22/2009, se cedeix a cada comunitat autònoma el rendiment de l'impost sobre successions i donacions produït en el seu territori. A aquest efecte, de conformitat amb el que disposa l'apartat 2.c del mateix article, aquest rendiment es considera produït en el territori d'una comunitat autònoma en el cas de l'impost que grava les donacions de béns i drets, diferents de béns immobles, quan el donatari tinga la residència habitual en el mateix territori a la data de la meritació.

En aquests casos, s'aplicarà la normativa de la comunitat autònoma on el donatari esmentat haguera tingut la seua residència habitual a la data de la meritació, d'acord amb el que preveu l'article 28.11.b de la Llei 22/2009, de 18 de desembre.

A fi de determinar la residència habitual de les persones físiques, i segons el que disposa l'article 28.1 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, es considerarà que les persones físiques residents en territori espanyol ho són en el territori d'una comunitat autònoma:

"1r. Quan estiguen en el seu territori durant més dies:

(...)

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.

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

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

2n. Quan no fóra possible determinar la permanència a la qual es refereix el punt 1r anterior, es consideraran residents en el territori de la comunitat autònoma on tinguen el seu centre d'interessos principal, i es considerarà com a tal el territori on obtinguen la major part de la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques, determinada pels components de renda següents:

a) Rendiments de treball, que s'entendran obtinguts on radique el centre de treball respectiu, si existeix.

b) Rendiments del capital immobiliari i guanys patrimonials derivats de béns immobles, que s'entendran obtinguts en el lloc en què radiquen aquests.

c) Rendiments derivats d'activitats econòmiques, siguen empresarials o professionals, que s'entendran obtinguts on radique el centre de gestió de cada una d'elles.

3r. Quan no es puga determinar la residència d'acord amb els criteris establits en els punts 1r i 2n anteriors, es consideraran residents en el lloc de la seua última residència declarada als efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques. (...)"

Segons la doctrina jurisprudencial vigent, la residència habitual és un concepte jurídic determinat que es defineix d'acord amb les circumstàncies de fet concurrents, com ara la permanència estable en un lloc durant un període de temps, però que no coincideix necessàriament amb el domicili fiscal (en aquest sentit, per exemple, la Sentència del Tribunal Suprem de 9 de febrer de 2006, Rec. 137/01, entre altres).

D'aquesta manera, la consideració de quin ha sigut la residència habitual efectiva en el període rellevant (els cinc anys anteriors a la meritació de l'impost), fonamentada en la valoració conjunta de les distintes proves vàlides en dret que es puguen aportar (i que confirmen o desvirtuen l'exigida per l'empadronament oficial o pel domicili fiscal) és la que determinarà, en aquest cas, el punt de connexió de la gestió de l'impost sobre successions i donacions amb la Comunitat Valenciana o amb qualsevol altra comunitat autònoma.

Per tant, basant-se en l'anterior, i en el cas que el donatari haguera de ser considerat resident en el territori de la Comunitat Valenciana, per al càlcul de la base imposable de l'Impost sobre successions i donacions, en les transmissions entre vius, li resultarà aplicable el que disposa la normativa tributària valenciana prevista la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la que es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de la resta de tributs cedits.

En aquest sentit, per al cas de donacions entre vius, el paràgraf primer de l'article 10 bis 1 de la Llei 13/1997 esmentada, estableix que tindran dret a una reducció de 40.000 euros aplicable a la base imposable de l'impost sobre successions i donacions, en la modalitat d'adquisicions entre vius,

entre d'altres, "les adquisicions de 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 euros".

L'article 10 bis 1, en el paràgraf tercer, estableix que "no resultarà aplicable la reducció quan qui transmeta haguera 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", així com, "quan el subjecte passiu haguera 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".

No obstant això, els esmentats supòsits legals de no aplicació dels beneficis fiscals tenen en compte operacions prèvies que sí que hagueren originat el dret a gaudir dels beneficis fiscals de la Generalitat, per la qual cosa no entren en joc si a tals operacions prèvies no els resulta aplicable la normativa autonòmica valenciana.

En aquest sentit, en cap de les donacions prèvies efectuades l'any 2008, respecte a les quals es fa referència en l'escrit de consulta, ara resultaren aplicables els beneficis fiscals de la Generalitat, ja que en dos dels casos, els béns immobles donats es trobaven, segons pareix, situats a l'àmbit territorial de la Comunitat de Madrid, i en el tercer dels casos, que es tractava d'una donació dinerària, el donatari residia a la Comunitat de Madrid.

Per tant, tals donacions prèvies no exclouen, en la donació actualment projectada, el dret a gaudir de la corresponent reducció en la base imposable i de la bonificació en la quota de l'impost sobre successions i donacions, previstes en els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, sempre que es complisquen els requisits previstos, a aquest efecte, en els articles esmentats i, en particular, els següents:

*"a) Que el donatari tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana a la data de 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 dona."*

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.