

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0004-07

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 03/03/2008

NORMATIVA: Llei 13/1997, article 10 bis, apartat 2, en la redacció donada per la Llei 14/2005.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

La consultant té reconeguda una incapacitat absoluta per a tots els treballs, en virtut de sentència ferma, i rebrà una donació.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Es planteja la qüestió de si com a donatària té dret a aplicar-se la reducció autonòmica en la base imposable de l'impost sobre successions i donacions prevista per a les persones discapacitades, amb una minusvalidesa igual o superior al 65 %, tenint en compte la disposició transitòria tercera, apartat 2, del Reial decret 357/1991, de 15 de març, pel qual es desplega, en matèria de pensions no contributives, la Llei 26/1990, de 20 de desembre.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

De conformitat amb el que disposa l'article 40 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, en l'impost sobre successions i donacions, les comunitats autònomes, i entre elles la Comunitat Valenciana, poden establir, entre altres aspectes, reduccions de la base imposable, aplicables a les transmissions entre vius subjectes a l'impost sobre successions i donacions, que responguen a circumstàncies de caràcter econòmic o social pròpies de la comunitat autònoma de què es tracte, i l'aplicació pels contribuents queda condicionada al compliment dels requisits que establisquen les respectives lleis autonòmiques.

En aquest sentit, l'article 10 bis, apartat 2, 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 restants tributs cedits, en la redacció donada per la Llei 14/2005, 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:

(...)

2n) En les adquisicions per persones amb discapacitat física o sensorial, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 %, i amb discapacitat psíquica, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 %, a més de les que pogueren correspondre en funció del grau de parentiu amb el donant, s'aplicarà una reducció a la base imposable de 240.000 euros. Quan l'adquisició s'efectue per persones amb discapacitat física o sensorial, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 %, que siguin fills o adoptats o pares o adoptants del donant, s'aplicarà una reducció de 120.000 euros. A efectes dels límits de reducció esmentats, es computaran la totalitat de les transmissions lucratives entre vius efectuades en favor del mateix donatari en els últims cinc anys immediatament anteriors a la data de la meritació.

En els dos casos, l'aplicació d'aquestes reduccions és compatible amb la de les reduccions que pogueren correspondre en virtut del que disposa l'apartat 1 d'aquest article”.

A partir de l'1 de gener del 2008, i per aplicació del que disposa la disposició addicional sisena de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, en la redacció donada per l'article 39 de la Llei 14/2007, de 26 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat, “les disposicions específiques previstes en aquesta llei a favor de les persones discapacitades físiques o sensorials, amb grau de minusvalidesa igual o superior al 65 %, o discapacitades psíquiques, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 %, seran aplicables als discapacitats la incapacitat dels quals es declare judicialment, encara que no arribi al grau esmentat”. Així mateix, a partir de la mateixa data, les disposicions específiques previstes en aquesta llei a favor de les persones amb discapacitat física o sensorial, amb grau de minusvalidesa igual o superior al 33 %, “seran aplicables als pensionistes de la Seguretat Social que tinguen reconeguda una pensió d'incapacitat permanent total, absoluta o de gran invalidesa, i en el cas dels pensionistes de classes passives que tinguen reconeguda una pensió de jubilació o de retir per incapacitat permanent per al servei”.

Aquesta disposició és d'aplicació general a tots els tributs regulats en la Llei 13/1997, incloent-hi l'impost sobre successions i donacions. En canvi, fins al 31 de desembre del 2007, l'equiparació entre la discapacitat amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 % i la incapacitat declarada judicialment, encara que no arribi a aquest grau, només és prevista en la mencionada Llei 13/1997, de 23 de desembre, per a l'aplicació de les deduccions en el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques, però no per a l'Impost sobre successions i donacions.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada per la consultant, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació del propòsit principal de l'operació projectada, de manera que podrien alterar el judici d'aquesta.