

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0001-14

Qüestió plantejada:

La consultant sol·licita informació relativa a la consideració sobre la residència habitual a efectes de l'impost sobre successions.

L'article 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, estableix: Abast de la cessió i punts de connexió en l'impost sobre successions i donacions.

"1. Se cedeix a la comunitat autònoma el rendiment de l'impost sobre successions i donacions produït en el seu territori.

2. Es considera produït en el territori d'una comunitat autònoma el rendiment de l'impost sobre successions i donacions dels subjectes passius residents a Espanya, segons els següents punts de connexió:

a) En el cas de l'impost que grava les adquisicions per causa de mort i les quantitats percebudes pels beneficiaris d'assegurances de vida que s'acumulen a la resta de béns i drets que integren la porció hereditària del beneficiari, en el territori on el causant tinga la residència habitual en la data de la meritació."

Així mateix, l'article 28.1. 1r b del mateix text legal estableix en relació amb la residència de les persones físiques:

"1. Als efectes del que disposa aquest títol, es considerarà que les persones físiques residents en territori espanyol ho són també en el territori d'una comunitat autònoma:

1r. Quan romanguen 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."

D'acord amb les instruccions de la Direcció General de Tributs de la Generalitat Valenciana per a aplicar el que disposen 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, i a efectes de l'aplicació dels beneficis fiscals, tant de les reduccions en base com de les bonificacions en quota, respecte a les adquisicions de qualsevol classe de béns, s'entendrà complert el requisit de permanència quan l'adquirent per causa de mort haguera residit habitualment a la Comunitat Valenciana durant més dies que el període dels cinc anys anteriors, comptats de data a data, que finalitze el dia anterior al de la meritació.



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

Aquesta contestació s'efectua amb la normativa vigent actualment i 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.