

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0001-17**

**Qüestió plantejada:**

El consultant sol·licita informació relativa a la possibilitat d'aplicar la reducció per parentiu de pares a fills en el cas en què una donació es faça als dos fills majors de 21 anys de l'esposa ja difunta del donant. Aquesta possibilitat es basa en el contingut de la Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Suprem de 14 de juliol de 2016.

**Contestació:**

**Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions**, en l'article **20**, regula les reduccions aplicables en les adquisicions per causa de mort, incloses les dels beneficiaris de pòlisses d'assegurances de vida, si la comunitat autònoma no haguera regulat les reduccions o no resultara aplicable als subjectes passius la normativa pròpia de la comunitat. L'Estat distingeix així distints grups en funció de la proximitat de parentiu entre l'hereu i el causant:

- **Grup I:** adquisicions per descendents i adoptats menors de vint-i-un anys, 15.956,87 euros, més 3.990,72 euros per cada any menys de vint-i-u que tinga el drethavent, sense que la reducció pugua excedir els 47.858,59 euros.
- **Grup II:** adquisicions per descendents i adoptats de vint-i-u anys o més, cònjuges, ascendents i adoptants, 15.956,87 euros.
- **Grup III:** adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat, 7.993,46 euros.
- **Grup IV:** en les adquisicions per col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys, no hi ha opció de reducció. (...)"

Tal com s'observa en l'article precedent, els ascendents o descendents per afinitat (amb independència del seu grau de parentiu) s'inclouen en el Grup III.

Pel que fa a la normativa autonòmica, la Generalitat Valenciana va optar per millorar les reduccions estatals aplicables a les adquisicions per causa de mort, si bé, aquesta millora només es va dur a terme per als grups I i II que s'han esmentat anteriorment. D'aquesta manera, 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, disposa en l'article **10**:

"Per al càlcul de la base liquidable de l'impost sobre successions i donacions, en les transmissions per causa de mort resultaran aplicables les reduccions següents:

**U.** Amb el caràcter de reduccions anàlogues a les aprovades per l'Estat amb la mateixa finalitat:

**a)** La que corresponga de les incloses en els grups següents:

–Grup I: adquisicions per descendents i adoptats menors de 21 anys, 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el drethavent, sense que la reducció pugua excedir els 156.000 euros.

–Grup II: adquisicions per descendents i adoptats de 21 anys o més, cònjuges, ascendents i adoptants, 100.000 euros

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA  
(...)"

D'aquesta manera, s'observa que en la normativa autonòmica no s'inclou per a les transmissions per causa de mort cap tipus de reducció que puguen aplicar aquells parents per afinitat inclosos en el Grup III en la normativa estatal reguladora de l'impost.

Després de la regulació de les reduccions per a actes per causa de mort, la **Llei 14/2005, de 23 de desembre, de la Generalitat, de mesures fiscals, de gestió financera i administrativa, i d'organització de la Generalitat**, introdueix la modificació dels articles 10 bis i 12 bis de la Llei amb l'objectiu d'establir diversos beneficis fiscals en l'impost sobre successions i donacions, en relació amb les donacions entre pares i fills.

En l'exposició de motius de l'esmentada Llei s'exposa que les noves reduccions s'introdueixen per a assimilar la tributació de les adquisicions entre vius, la qual ja la gaudien les adquisicions per causa de mort: "A aquest efecte, s'estableixen diversos beneficis per parentiu, i es distingeix, igual que ja s'anava produint en l'àmbit de les adquisicions per causa de mort, entre les adquisicions entre vius per fills o adoptats menors de 21 anys a les quals es reconeix un benefici més gran, amb un import més elevat de la reducció en la base imposable i amb l'establiment d'una bonificació en la quota del 99 %, amb un límit de 420.000 euros a les efectuades per fills amb 21 anys o més i pels pares o adoptants. Els beneficis resulten aplicables als donataris amb un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros."

A conseqüència de l'anterior, l'article 10 bis 1r 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 la resta de tributs cedits, regula les reduccions aplicables en transmissions entre vius:

**"1r.** La que corresponga de les següents:

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 600.000 euros: 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el donatari, sense que la reducció pugua excedir els 156.000 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 600.000 euros: 100.000 euros.
- Adquisicions per néts, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 600.000 euros, sempre que el seu progenitor, que era fill del donant, haguera mort amb anterioritat al moment de la meritació: 100.000 euros, si el nét té 21 anys o més, i 100.000 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 156.000 euros.
- Adquisicions per avis, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 600.000 d'euros, sempre que el seu fill, que era progenitor del donant, haguera mort amb anterioritat al moment de la meritació: 100.000 euros."

Així doncs, atés que la finalitat de la norma era equiparar les transmissions entre vius amb les de per causa de mort, encara que l'article 10 bis no faça referència expressa al Grup I i Grup II de parentiu, hem d'entendre que quan l'article esmenta "Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys..." o "Adquisicions per fills o adoptats de 21 anys o més i per pares o adoptants", implícitament es fa referència únicament als dos primers grups de parentiu, havent-se introduït les reduccions en actes entre vius precisament per a beneficiar a aquests grups donada la proximitat de grau de parentiu amb el causant, i sense fer referència en cap cas als ascendents o descendents per afinitat, que en tot cas formarien part d'un hipotètic Grup III.

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

El consultant esmenta en la Sentència de la Sala Contenciosa Administrativa del Tribunal Suprem de 14 de juliol de 2016. Pel que fa a això, una vegada analitzada la sentència, hem de concloure que no resulta aplicable a supòsits com el que es descriu en aquesta consulta, ja que aquesta fa referència a la normativa estatal, ja que tracta una transmissió entre parents afins i es ceneix, per tant, a l'anàlisi del grup III.

Per tant, basant-se en tot l'anterior, es conclou que els fills majors de 21 anys de l'esposa del donant no tindran dret a l'aplicació de la reducció de 100.000 euros autonòmica, ja que aquests no s'inclouen dins del grup de parents a qui fan referència les reduccions de l'impost sobre successions i donacions en l'àmbit de la normativa autonòmica.

Aquesta contestació s'efectua amb la normativa actualment vigent 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.