



**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0003-09**

**ÒRGAN:** Direcció General de Tributs

**DATA D'EIXIDA:** 16/11/2009

**NORMATIVA:** article 47.2.a 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. Articles 10 bis 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 la resta de tributs cedits.

**DESCRIPCIÓ DELS FETS**

Donació d'un bé de guanys de pares a fills, tots ells residents en el territori de la Comunitat Valenciana i amb un patrimoni preexistent inferior a 2.000.000 d'euros i, posteriorment, en distinta data, el fill dona als pares el mateix bé pel mateix import.

**QÜESTIÓ PLANTEJADA**

**A)** En la donació efectuada pels pares al fill, haurien d'haver efectuat una sola liquidació o dues liquidacions? Quin seria l'import de la reducció prevista en l'article 10 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, que podria gaudir el fill?

**B)** En la donació efectuada pel fill als pares del bé que li van donar anteriorment, els pares tenen dret a aplicar-se els beneficis fiscals autonòmics previstos en els articles 10 bis 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 la resta de tributs cedits?

**CONTESTACIÓ COMPLETA**

**A)** En relació amb la primera de les donacions esmentades, l'efectuada pels pares al fill, i pel que fa a la primera qüestió plantejada relativa al nombre de liquidacions a presentar, és un plaer manifestar-li que aquest centre directiu no té competència per a resoldre la consulta que ha formulat, sinó que correspon a l'Administració de l'Estat, d'acord amb el que disposa l'article 47.2.a 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, ja que no afecta la normativa tributària aprovada per la Generalitat Valenciana, per la qual cosa, en aquesta data es trasllada la consulta a la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda a fi d'evacuar-la, i li ho comuniquem perquè n'estiga assabentat i als efectes oportuns.

Pel que fa als beneficis fiscals autonòmics aplicables a l'adquirent de la donació esmentada, l'article 10 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 la resta de tributs cedits, disposa el següent:

“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 d'aplicar les reduccions regulades en les lleis especials:

1r) La que corresponga de les següents:

- 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 2.000.000 d'euros: 40.000 euros.

(...)”.

A efectes dels límits de reducció esmentats, es tindrà en compte la totalitat de les adquisicions lucratives entre vius provinents del donant, efectuades en els cinc anys immediatament anteriors al moment de la meritació.

(...)

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 en 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.”

En els supòsits de donacions de béns comuns de la societat conjugal per els dos cònjuges, inclosa la dels béns agermanats, als que es refereix la Llei 10/2007, de 20 de març, de la Generalitat, de règim econòmic matrimonial valencià, el donatari tindrà dret a la reducció corresponent per cada un dels cònjuges donants, sempre que complisca amb els requisits previstos en l'article 10 bis esmentat de la Llei 13/1997, de 23 de desembre.

**B)** Pel que fa a la posterior donació, efectuada pel fill als pares, del bé que li van donar amb anterioritat i a la possibilitat que s'apliquen els beneficis autonòmics previstos en els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997, de 27 de desembre, de la Generalitat, cal indicar el següent:

Els beneficis fiscals a què al·ludeixen els articles 10 bis i 12 bis de la Llei 13/1997, no seran aplicables quan siga de qualsevol de les circumstàncies següents:

*a)* Quan qui transmeta haguera tingut dret a la reducció/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.

*b)* 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 que igualment resultara d'aplicació la reducció/bonificació.

*c)* Quan qui transmeta haguera 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 haguera tingut dret a l'aplicació de la reducció/bonificació establida en la lletra *a* de l'apartat 1 de l'article deu i de l'article 12 bis d'aquesta llei".

Aquestes clàusules es dirigeixen a la consecució de la verdadera finalitat dels beneficis fiscals, és a dir, l'aplicació efectiva en les donacions entre pares i fills, i viceversa, i no en aquells casos en què, per mitjà de la successió en cadena —en un curt període de temps— de donacions, l'efecte final lucratiu es produeix entre avis i néts, besavis i besnéts, etc., o viceversa, o entre marit i dona.

Per tant, atés que mitjançant les dues donacions en qüestió no es produeix l'efecte acumulatiu de la transmissió efectiva d'un avi a un nét o entre cònjuges, sinó la reversió d'una donació efectuada amb anterioritat, no resultaran aplicables els supòsits d'exclusió esmentats dels articles 10 bis i 12 bis, per la qual cosa, en virtut d'això, la reducció i bonificació, a la qual es refereixen els articles esmentats, i sempre que es complisquen els altres requisits previstos legalment, resulten completament aplicables en les dues donacions.

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 pot ser objecte de comprovació administrativa.