

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0002-15**

**Qüestió plantejada:**

La consultant sol·licita informació relativa al punt de connexió en l'impost sobre donacions, i relativa al punt de connexió i tributació d'una operació de préstec.

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:  
(...)

b) En el cas de l'impost que grava les donacions de béns immobles, quan aquests radiquen en el territori de la mateixa comunitat autònoma.

Als efectes del que preveu aquesta lletra, tindran la consideració de donacions de béns immobles les transmissions a títol gratuït dels valors a què es refereix l'article 108 de la Llei 24/1988, de 28 de juliol, del mercat de valors.

c) En el cas de l'impost que grava les donacions dels altres béns i drets, en el territori on el donatari tinga la seua residència habitual a 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. A efectes del que disposa aquest títol, es considerarà que les persones físiques residents en territori espanyol ho són en el territori d'una comunitat autònoma:

1r. Quan romanguen al seu territori 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.

c) De l'any immediat anterior, comptat de data a data, que finalitze el dia anterior al de la meritació, en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i en l'impost especial sobre determinats mitjans de transport."

La consultant assegura que en els últims anys la seua residència ha sigut fixada a València. A tals efectes, s'adverteix que la residència és una qüestió de fet. En aquest sentit, el simple empadronament no es considera per si sol element suficient d'acreditació de residència i habitatge habitual en una determinada localitat, com tampoc ho és el fet de traslladar o mantindre el domicili fiscal en un lloc determinat. En canvi,

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

es reitera que la concreció del lloc de residència és una qüestió de fet, de manera que si el contribuïent entén que ha radicat un nombre més gran de dies en una comunitat autònoma, haurà d'acreditar-ho per qualsevol mitjà de prova admés en dret d'acord amb el que disposa l'article 106 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, corresponent valorar les proves aportades als òrgans de l'Administració tributària competents.

D'altra banda, i en relació amb el préstec, l'article 33 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, estableix:

Abast de la cessió i punts de connexió en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

1. Se cedeix a les comunitats autònomes el rendiment de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats produït al seu territori pel que fa als fets imposables següents:

(...)

2n. Constitució de drets reals, préstecs, fiances, arrendaments, pensions i concessions administratives.

(...)

2. Es considerarà produït en el territori d'una comunitat autònoma el rendiment de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats d'acord amb els punts de connexió que s'enumeren a continuació:

1r. En les escriptures, actes i testimonis gravats per la quota fixa d'actes jurídics documentats, documents notarial, el rendiment de la dita quota fixa correspondrà a la Comunitat Autònoma en què s'autoritzen o atorguen.

2n. Sense perjudi del que disposa el punt 1 anterior, en la resta de supòsits actuaran com a punts de connexió els que a continuació s'enumeren per l'ordre d'aplicació següent:

(...)

C) Quan l'acte o document no motive liquidació ni per la quota gradual d'actes jurídics documentats, documents notarial, ni tampoc per la modalitat d'operacions societàries, el rendiment s'atribuirà aplicant les regles que figuren a continuació en funció de la naturalesa de l'acte o contracte documentat i dels béns a què fa referència:

(...)

5a. Quan faça referència exclusivament a la constitució de préstecs simples, fiances, arrendaments no immobiliaris i pensions, a la comunitat autònoma en què el subjecte passiu tinga la seua residència habitual o domicili fiscal, segons es tracte de persones físiques o jurídiques.

D'altra banda, el préstec atorgat per persones que no ho efectuen en l'exercici de les seues activitats professionals o empresarials constitueix, d'acord amb l'article 7.1.b del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, una operació subjecta a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses de l'impost sobre transmissions patrimonials, però exempta d'acord amb l'article 45 del mateix text legal.



**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

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.