



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0002-08

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 03/03/2008

NORMATIVA: article 10 bis, apartat 2.a i disposició adicional sisena 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 la resta de tributs cedits. Article 40 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del sistema de finançament nou de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

DESCRIPCIÓ DELS FETS

La consultant té reconeguda una incapacitat absoluta per a qualsevol treball, per sentència del Jutjat Social número XX de XXX i rebrà una donació.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

Es planteja la qüestió de si com a donatària tindria 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 que la disposició adicional 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, estableix que "als efectes previstos en el número anterior, se suposaran afectes d'una minusvalidesa igual o superior al 65 % a qui li haja sigut reconeguda en la modalitat contributiva una invalidesa permanent en grau d'incapacitat permanent absoluta per a qualsevol treball".

CONTESTACIÓ COMPLETA

D'acord 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 sistema de finançament nou 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 lleis autonòmiques respectives.

En aquest sentit, l'article 10 bis, apartat 2.a, 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 la resta de tributs cedits, en la seua 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 següents reduccions per circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici d'aplicar 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 siguen 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 en la data de la meritació.

En els dos casos, l'aplicació d'aquestes reduccions resultarà compatible amb la de les reduccions que pogueren correspondre en virtut del que disposa l'apartat 1r 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 esmentada, de 23 de desembre, en la seua 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 arribe 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 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 o per inutilitat”.



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

Aquesta disposició resulta 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 arribe a aquest grau, només està prevista en la Llei 13/1997 mencionada, 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.