

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0005-07

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 03/03/2008

NORMATIVA: Llei 13/1997, en la redacció donada per la Llei 14/2005, article 10 bis apartat 2n.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

Un pare dóna 60.000 euros al seu fill major de 21 anys.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

1. Com s'ha de formalitzar la donació per a tindre dret a la reducció autonòmica en la base imposable de 40.000 euros i a la bonificació del 99 % de la quota corresponent a la resta? Seria suficient, per exemple, amb la transferència a un compte bancari del qual el fill en siga titular?

2. S'ha d'emplenar algun imprés? O de quina altra forma s'ha de fer saber la donació a l'Administració tributària?

CONTESTACIÓ COMPLETA:

En relació amb la primera de les qüestions formulades cal fer constar el següent:

L'article 10 bis 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 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 seran aplicables a la base imposable les següents reduccions per circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici de l'aplicació de 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:

1r) La que corresponga de les següents:

- Adquisicions per fills o adoptats menors de 21 anys, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros: 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el donatari, sense que la reducció pugua excedir els 96.000 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 2.000.000 d'euros: 40.000 euros.

A efectes dels límits de reducció esmentats, es computaran la totalitat de les transmissions lucratives entre vius efectuades a favor del mateix donatari, en el mateix dia o en els cinc anys immediatament anteriors a la data de la meritació.

No serà aplicable aquesta reducció en els supòsits següents:

a) Quan qui transmeta haja tingut dret a la reducció en la transmissió dels mateixos béns o d'altres fins a un valor equivalent, efectuada en el mateix dia o en els deu anys immediatament anteriors a la data de la meritació.

b) Quan el subjecte passiu haja efectuat, en el mateix dia o en els deu anys immediatament anteriors a la data de la meritació, una transmissió, a un donatari diferent del donant d'ara, d'altres béns fins a un valor equivalent, a la qual igualment va ser aplicada la reducció.

No obstant això, en el supòsit a del paràgraf anterior, quan es tracte de donacions de béns diferents, i en el supòsit b del paràgraf esmentat, sobre l'excés del valor equivalent d'allò que s'ha donat, si n'hi ha, correspondrà una reducció, l'import de la qual serà igual al resultat de multiplicar l'import màxim de la reducció que corresponga dels establits en el primer paràgraf d'aquest apartat, pel quocient que resulta de dividir l'excés del valor equivalent pel valor total de la donació.

A efectes del càlcul del valor equivalent esmentat en les donacions de béns diferents i del valor d'allò que s'ha donat en cada una d'aquestes, es tindran en compte totes les transmissions lucratives entre vius efectuades a favor d'un mateix donatari dins del termini previst en els dos supòsits del paràgraf tercer d'aquest apartat.

Als efectes del que disposa el paràgraf tercer d'aquest apartat, en els supòsits de transmissions efectuades en unitat d'acte s'entendrà efectuada en primer lloc:

a) Si hi ha transmissions en la línia ascendent i descendent, l'efectuada en la línia descendent.

b) Si les transmissions són totes en la línia descendent, aquella en què l'adquirent pertanga a la generació més antiga.

c) Si les transmissions són totes en la línia ascendent, aquella en què l'adquirent pertanga a la generació més recent.

A aquests efectes, s'entén que els pares o adoptants, independentment de l'edat, pertanyen a una generació més antiga que els fills o adoptats i aquests a una més recent, i així successivament en les línies ascendent i descendent.

Quan es produïska l'exclusió o la limitació de la reducció corresponent en una determinada donació, per aplicació del que disposa el paràgraf tercer d'aquest apartat, la següent donació efectuada a distint donatari es considerarà, als mateixos efectes, com a primera donació, i no li serà aplicable a aquesta última el que disposa el paràgraf tercer esmentat.

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 a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació.

b) Que l'adquisició s'efectue en document públic”.

Per la seua banda, l'article 12 bis, lletra c de la Llei de la Generalitat Valenciana 13/1997, de 23 de desembre, estableix que gaudiran d'una bonificació del 99 % de la quota tributària de l'impost sobre successions i donacions:

“c) Amb un límit de 420.000 euros, les adquisicions entre vius pels fills, adoptats, pares i adoptants del donant, que tinguen un patrimoni preexistent de fins a 2.000.000 d'euros i residència habitual en la Comunitat Valenciana en la data de la meritació de l'impost.

A efectes del límit de bonificació, es tindrà en compte la totalitat de les adquisicions lucratives entre vius provinents del mateix donant, en els cinc anys immediatament anteriors a la data de la meritació.

No serà aplicable aquesta bonificació en els supòsits següents:

- Quan qui transmeta haja tingut dret a la bonificació en la transmissió dels mateixos béns o d'altres fins a un valor equivalent, efectuada en el mateix dia o en els deu anys immediatament anteriors a la data de la meritació.

- Quan el subjecte passiu haja efectuat, en el mateix dia o en els deu anys immediatament anteriors a la data de la meritació, una transmissió, a un donatari diferent del donant d'ara, d'altres béns fins a un valor equivalent, a la qual igualment resultara aplicable la bonificació.

No obstant això, en el primer supòsit del paràgraf anterior, quan es tracte de donacions de béns diferents, i en el segon supòsit del paràgraf esmentat, correspondrà la bonificació sobre la quota que corresponga a l'excés del valor equivalent d'allò que s'ha donat, si n'hi ha.

A efectes del càlcul del valor esmentat equivalent en les donacions de béns diferents i del valor d'allò que s'ha donat en cada una d'aquestes, es tindran en compte totes les transmissions lucratives entre vius efectuades a favor d'un mateix donatari dins del termini previst en els dos supòsits del paràgraf segon d'aquesta lletra.

En els supòsits de transmissions efectuades en unitat d'acte, s'entendrà efectuada en primer lloc aquella que corresponga, de conformitat amb les regles establides en el paràgraf sisé de l'apartat 1r de l'article 10 bis d'aquesta llei.

Quan es produísca l'exclusió o la limitació de la bonificació corresponent en una determinada donació, per aplicació del que disposa el paràgraf segon d'aquesta lletra, en la següent donació, efectuada a distint donatari, es considerarà com a primera donació, i no s'aplicarà el que disposa el paràgraf segon esmentat.

Per a l'aplicació de la reducció a què es refereix aquest apartat, s'exigirà, a més, que l'adquisició s'efectue en document públic”.

Per tant, de conformitat amb el que disposen els preceptes esmentats, perquè en la donació en qüestió es puguin aplicar els beneficis fiscals mencionats, aquesta s'ha d'efectuar en document públic.

A tals efectes, són documents públics, de conformitat amb el que disposa l'article 1216 del Codi Civil, “els autoritzats per un notari o empleat públic competent, amb les solemnitats establides per la llei”.

En relació amb la segona de les qüestions formulades, l'article 31 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions estableix que els subjectes passius de l'impost “estaran obligats a presentar una declaració tributària, comprensiva dels fets imposables a què es refereix aquesta llei (l'esmentada)”. Per la seua banda, per aplicació del que disposa l'article 64 del Reglament de l'impost, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, els subjectes passius han de presentar, davant dels òrgans competents de l'Administració tributària, els documents a què s'haja incorporat l'acte subjecte (en aquest cas, el document públic de la donació). Es pot optar per presentar una declaració-liquidació (Model 651), i en aquest cas s'han de practicar les operacions necessàries per a determinar l'import del deute tributari i acompanyar el document en què es continga el fet imposable.

L'article 66 del Reglament de l'impost estableix, en relació amb el contingut del document i la documentació complementària necessària, el següent:

“1. Els subjectes passius presentaran els documents, acompanyats de còpia simple, a l'Administració tributària per a efectuar les liquidacions que pertocuen en els terminis i en les oficines competents, d'acord amb les normes d'aquest reglament.

2. El document, que tindrà la consideració de declaració tributària, ha de contindre, a més de les dades identificatives del transmissor i l'adquirent i de la designació d'un domicili per a efectuar les notificacions que calga, una relació detallada dels béns i drets adquirits que integren l'increment del patrimoni gravat, amb expressió del valor real que atribueixen a cada u, així com la deducció de les càrregues, deutes i despeses que se sol·licite.

Si el document no conté totes les dades mencionades, es presentarà acompanyat d'una relació en què figuren les dades omeses.
(...)"

5. Els subjectes passius acompanyaran una relació del seu patrimoni preexistent en la data de la meritació de l'impost, valorat d'acord amb les normes de l'impost sobre el patrimoni. Aquesta declaració es pot substituir per una còpia corresponent a l'impost mencionat per l'exercici anterior a la defunció, si aquest ha ocorregut una vegada finalitzat el termini establert per a la seua presentació o, en qualsevol altre cas, per la de l'immediat anterior, i indicant, en els dos casos, les modificacions que en aquesta corresponguen per a adaptar-la a la situació patrimonial vigent en el moment de la meritació de l'impost sobre successions i donacions.

Quan el patrimoni preexistent del subjecte passiu estiga comprés en el primer o en l'últim tram dels establerts en l'article 44.1 d'aquest reglament, serà suficient si figura així en la seua manifestació".

Per la seua banda, de conformitat amb el que disposa l'article 67 del Reglament de l'Impost, quan es tracte d'adquisicions inter vivos, els documents o declaracions es presentaran en el termini de trenta dies hàbils, a comptar a partir del dia següent del dia en què s'efectue l'acte o contracte.

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.