



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0001-11

Descripció dels fets:

La consultant està conformada pels propietaris de l'edifici situat a València, immoble que es troba dins del Catàleg del Patrimoni Arquitectònic amb nivell de protecció 2. Compten amb un certificat expedit per l'Ajuntament de València en el qual consta que el bé immoble objecte de la consulta es troba inclòs en el catàleg del patrimoni arquitectònic, i inclòs en l'entorn del Bé d'Interés Cultural Presó de Sant Vicent.

Qüestió Plantejada:

Avantatges en matèria tributària que té el bé immoble objecte de la consulta, tant en vigor actualment com en els últims 4 anys.

Contestació:

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 restants tributs cedits, regula els beneficis fiscals relacionats amb el patrimoni cultural valencià en els articles següents:

A) En relació amb l'IRPF:

“Article 4. Deduccions autonòmiques.

U. Les deduccions autonòmiques a les quals es refereix l'article 46.1.c 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, són les següents: (...)

q. Per donacions relatives al patrimoni cultural valencià.

1. El 10 % de les donacions pures i simples efectuades durant el període impositiu de béns que, formant part del patrimoni cultural valencià, es troben inscrits en l'inventari general del patrimoni esmentat, d'acord amb la normativa legal autonòmica vigent, sempre que s'efectuen a favor de qualsevol de les entitats següents:

1. La Generalitat i les corporacions locals de la Comunitat Valenciana.
2. Les entitats públiques de caràcter cultural dependents de qualsevol de les administracions territorials esmentades en el número 1 anterior.
3. Les universitats públiques de la Comunitat Valenciana.

4. Les entitats sense finalitats lucratives regulades en els apartats *a* i *b* de l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, sempre que perseguisquen finalitats de naturalesa exclusivament cultural i que es troben inscrites en els corresponents registres de la Comunitat Valenciana. (...)

3. El 5% de les quantitats destinades pels titulars de béns pertanyents al patrimoni cultural valencià inscrits en l'inventari general d'aquest patrimoni a la conservació, reparació i restauració d'aquests béns. (...)

4. o)(...)

Tres. Per a tindre dret a les deduccions contemplades en la lletra *p*, en els números 1 i 2 de la lletra *q* i en la lletra *r*, totes elles de l'apartat U anterior, s'ha d'acreditar l'efectivitat de la donació efectuada, així com el valor d'aquesta, per mitjà d'una certificació expedida per l'entitat donatària en la qual, a més del nombre d'identificació fiscal i de les dades d'identificació personal del donant i de l'entitat donatària, es facen constar els aspectes següents:

1. Data i import del donatiu, quan aquest siga dinerari.
2. Document públic o un altre document autèntic acreditatiu del lliurament del bé donat, quan es tracte de donacions en espècie. En relació amb les donacions a què es refereix el número 1 de la lletra *i* serà menció inexcusable del document el nombre d'identificació que en l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià corresponga al bé donat.
3. Menció expressa del caràcter irrevocable de la donació. En qualsevol cas, la revocació de la donació determinarà l'obligació d'ingressar les quotes corresponents als beneficis gaudits en el període impositiu en el qual aquesta revocació es produísca, més els interessos de demora que procedisquen, en la forma establida per la normativa estatal reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
4. Menció expressa de què l'entitat donatària es troba inclosa entre les regulades en els apartats *a* i *b* de l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, quan la donació s'efectue a favor de les entitats a les quals es refereixen l'apartat 3 de la lletra *p*, l'apartat 4 del número 1 de la lletra *q* i l'apartat 3 de la lletra *r*.

Sense perjudici de l'anterior, com que es tracta de donacions en espècie, a la certificació esmentada s'haurà d'adjuntar una altra acreditativa del valor dels béns donats. L'expedició d'aquestes certificacions correspondrà a la conselleria competent en cada cas per raó de l'objecte o finalitat de la donació."

B) En relació amb l'impost sobre successions i donacions:

“Article 10. Reduccions en transmissions per causa de mort.

Per a calcular la base liquidable de l'impost sobre successions i donacions en les transmissions per causa de mort resultaran aplicables les reduccions següents: (...)

Dos. Per circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, i sense perjudici d'aplicar les reduccions previstes en l'article 20.2 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 els supòsits de transmissions de béns del patrimoni històric artístic resultarà aplicable una reducció per a aquells inscrits en el Registre General de Béns d'Interés Cultural, en l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià, o que abans d'acabar el termini per a presentar la declaració per aquest impost s'inscriguen en qualsevol d'aquests registres, sempre que siguen cedits per a l'exposició en les condicions següents:

1. Que la cessió s'efectue a favor de la Generalitat Valenciana, corporacions locals de la Comunitat Valenciana, museus de titularitat pública de la Comunitat Valenciana o altres institucions culturals dependents dels ens públics territorials de la Comunitat Valenciana.
2. Que el bé se cedisca gratuïtament per a l'exposició al públic.

La reducció serà, en funció del període de cessió del bé, del percentatge del seu valor següent:

- + Del 95 %, per a cessions de més de 20 anys.
- + Del 50 %, per a cessions de més de 10 anys
- + Del 25 %, per a cessions de més de 5 anys.”

Per la seua banda, la Llei 4/1998, d'11 de juny, del patrimoni cultural valencià, estableix en el seu article 1.2:

“El patrimoni cultural valencià està constituït pels béns mobles i immobles de valor històric, artístic, arquitectònic, arqueològic, paleontològic, etnològic, documental, bibliogràfic, científic, tècnic, o de qualsevol altra naturalesa cultural, existents en el territori de la Comunitat Valenciana o que en cas de trobar-se fora, siguen especialment representatius de la història i la cultura valenciana. La Generalitat promourà la tornada a la Comunitat Valenciana d'aquests últims a fi de fer possible l'aplicació a ells de les mesures de protecció i foment previstes en aquesta llei.”

D'altra banda, l'article 2 del mateix text legal estableix:

“Els béns que, a l'efecte d'aquesta llei, integren el patrimoni cultural valencià poden ser:

- a. Béns d'interés cultural valencià. Són aquells que per les seues característiques singulars i rellevància per al patrimoni cultural són objecte de les mesures especials de protecció, divulgació i foment que es deriven de la seua declaració com a tals.

I l'article 29 del mateix text legal estableix:

“1. El decret declarant un bé d'interés cultural ordenarà la inscripció d'aquest en la secció 1 de l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià. Així mateix determinarà la inscripció de la resta de béns continguts en la declaració en la secció de l'inventari que corresponga.

2. La declaració es comunicarà al Registre General de Béns d'Interés Cultural, dependent de l'Administració de l'Estat, a l'efecte de la inscripció prevista en la Llei del patrimoni històric espanyol.

3. La declaració es notificarà als interessats, així com a l'ajuntament del lloc on es trobe situat, i es publicarà en el *Diari Oficial de La Generalitat* o *Diari Oficial de la Comunitat Valenciana* i en el *Butlletí Oficial de l'Estat*.

4. Quan es tracte de monuments, jardins històrics i espais etnològics, la conselleria competent en matèria de cultura instarà d'ofici la inscripció gratuïta de la declaració d'interés cultural en el Registre de la Propietat. En el cas de conjunts històrics es farà la inscripció dels immobles compresos en el conjunt que es declaren per si mateixos Bé d'Interés Cultural.”

Així mateix, l'article 61 del Reial decret 111/1986, de 10 de gener, de desplegament parcial de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol estableix:

“Els immobles compresos en una zona arqueològica i inclosos com a objecte d'especial protecció en l'instrument de planejament urbanístic al fet que es refereix l'article 20 de la Llei 16/1985 tindrà la consideració d'inscrits en el Registre de Béns d'Interés Cultural als efectes fiscals previstos en els articles 70, 71 i 73 d'aquesta llei.

2. Igual consideració i dels mateixos efectes tindran els immobles compresos en un lloc històric o conjunt històric que reunisquen les condicions següents:

- a. Comptar amb una antiguitat igual o superior a cinquanta anys.
- b. Estar inclòs en el catàleg previst en l'article 86 del Reglament de planejament urbanístic com a objecte de protecció integral en els termes previstos en l'article 21 de la Llei 16/1985.”

D'acord amb això, per a poder determinar els possibles beneficis aplicables al bé immoble sobre el qual es planteja la consulta, cal analitzar si aquest forma part del patrimoni cultural valencià. A aquest efecte, la sol·licitant aporta una certificació de l'Ajuntament de València, que acredita que l'edifici situat al carrer Avellanes, núm. 19, es troba en l'entorn del Bé Cultural Presó de Sant Vicent, de conformitat amb el Decret 57/1993, de 3 de maig, del Govern Valencià, que va declarar Bé d'Interés Cultural el conjunt històric de València. No obstant això, no acredita que el bé en qüestió siga d'interés cultural, ja que no consta la seua inscripció individualitzada, ni en el Registre General de Béns d'Interés Cultural, ni en l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià, sinó que es troba inclòs en un conjunt històric-artístic que sí que compta amb aquesta classificació, per la qual cosa no resultarien aplicables a l'immoble en qüestió els beneficis fiscals esmentats en els tributs en els quals la Generalitat Valenciana té competències normatives.



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

D'altra banda, els beneficis fiscals exposats han estat vigents en 2011 (any de la consulta), així com en els quatre anys precedents, i es troben vigents també en l'exercici de 2012.

Aquesta contestació s'efectua conforme a la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la vertadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.