

NORMATIVA

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. (Art. 10)

DESCRIPCIÓ DELS FETS

Es realitza una consulta relativa a l'Impost sobre Successions i Donacions sobre les reduccions i bonificacions autonòmiques per parentiu que correspondria sent hereua la filla del germà del cònjuge de la causant.

CONTESTACIÓ

PRIMER. - La qüestió consultada es troba regulada en l'article 10 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 restants tributs cedits. Este precepte estableix:

"Article 10. Reduccions en transmissions mortis causa.

Per al càlcul de la base liquidable de l'Impost sobre Successions i Donacions, en les transmissions mortis causa resultaran aplicables les següents reduccions:

U. Amb el caràcter de reduccions anàlogues a les aprovades per l'Estat amb la mateixa finalitat:

a) La que corresponga de les incloses en els grups següents:

- **Grup I:** adquisicions per descendents i adoptats menors de 21 anys, 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el causahavent, sense que la reducció puga excedir de 156.000 euros.
- **Grup II:** adquisicions per descendents i adoptats de 21 o més anys, cònjuges, ascendents i adoptants, 100.000 euros.

NORMATIVA

Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos. (Art. 10)

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

Se realiza una consulta relativa al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones acerca de las reducciones y bonificaciones autonómicas por parentesco que correspondería siendo heredera la hija del hermano del cónyuge de la causante.

CONTESTACIÓN

PRIMERO. - La cuestión consultada se encuentra regulada en el artículo 10 de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos. Dicho precepto establece:

"Artículo 10. Reducciones en transmisiones mortis causa.

Para el cálculo de la base liquidable del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en las transmisiones mortis causa resultarán aplicables las siguientes reducciones:

Uno. Con el carácter de reducciones análogas a las aprobadas por el Estado con la misma finalidad:

a) La que corresponda de las incluidas en los grupos siguientes:

- **Grupo I:** adquisiciones por descendientes y adoptados menores de 21 años, 100.000 euros, más 8.000 euros por cada año menos de 21 que tenga el causahabiente, sin que la reducción pueda exceder de 156.000 euros.
- **Grupo II:** adquisiciones por descendientes y adoptados de 21 o más años, cónyuges, ascendientes y adoptantes, 100.000 euros.

[...]"

Per part seua, quant a les bonificacions aplicables per adquisicions mortis causa, cal portar a col·lació l'article 14. Bis de la citada llei que indica que seran aplicables les següents:

"1. Gaudiran d'una bonificació del 99 per cent sobre la part de la quota tributària de l'Impost sobre Successions i Donacions que proporcionalment corresponga als béns i drets declarats pel subjecte passiu:

a) Les adquisicions mortis causa efectuades per parents del causant pertanyents als grups I i II de l'article 20.2.a de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions."

Per consegüent, els beneficis fiscals regulats per la normativa autonòmica van dirigits únicament als descendents i adoptats, cònjuges, ascendents i adoptants, no sent aplicable als nebots ni per consanguinitat ni afinitat.

SEGON. No obstant això, a efectes merament informatius li traslladem la redacció de l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions que indica el següent:

"2. En les adquisicions "mortis causa", incloses les dels beneficiaris de pòlisses d'assegurances de vida, si la Comunitat Autònoma no haguera regulat les reduccions a què es referix l'apartat anterior o no resultara aplicable als subjectes passius la normativa pròpia de la Comunitat, s'aplicaran les següents reduccions:

a) La que corresponga de les incloses en els grups següents:

Grup I: adquisicions per descendents i adoptats menors de vint-i-un anys, 15.956,87 euros, més 3.990,72 euros per cada any menys de vint-i-un que tinga el causahavent, sense que la reducció puga excedir de 47.858,59 euros.

Grup II: adquisicions per descendents i adoptats de vint-i-un o més anys, cònjuges, ascendents i adoptants, 15.956,87 euros.

[...]"

Por su parte, en cuanto a las bonificaciones aplicables por adquisiciones mortis causa, cabe traer a colación el artículo 14. Bis de la citada ley que indica que serán aplicables las siguientes:

"1. Gozarán de una bonificación del 99 por cien sobre la parte de la cuota tributaria del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que proporcionalmente corresponda a los bienes y derechos declarados por el sujeto pasivo:

a) Las adquisiciones mortis causa efectuadas por parientes del causante pertenecientes a los grupos I y II del artículo 20.2.a de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones."

Por consiguiente, los beneficios fiscales regulados por la normativa autonómica van dirigidos únicamente a los descendientes y adoptados, cónyuges, ascendientes y adoptantes, no siendo de aplicación a los sobrinos ni por consanguinidad ni afinidad.

SEGUNDO. No obstante, a efectos meramente informativos le trasladamos la redacción del artículo 20 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones que indica lo siguiente:

"2. En las adquisiciones "mortis causa", incluidas las de los beneficiarios de pólizas de seguros de vida, si la Comunidad Autónoma no hubiese regulado las reducciones a que se refiere el apartado anterior o no resultase aplicable a los sujetos pasivos la normativa propia de la Comunidad, se aplicarán las siguientes reducciones:

a) La que corresponda de las incluidas en los grupos siguientes:

Grupo I: adquisiciones por descendientes y adoptados menores de veintiún años, 15.956,87 euros, más 3.990,72 euros por cada año menos de veintiuno que tenga el causahabiente, sin que la reducción pueda exceder de 47.858,59 euros.

Grupo II: adquisiciones por descendientes y adoptados de veintiuno o más años, cónyuges, ascendientes y

Referència: COV 2/2024
Núm. CONSULTA: V002-24

Grup III: adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat, 7.993,46 euros.

Grup IV: en les adquisicions per col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys, no hi haurà lloc a reducció”.

Diverses sentències del Tribunal Suprem (de 14 de juliol de 2016, Sala Tercera, Secció 2a, rec. 3316/2015, i de 18 de març de 2003, Sala Tercera, Secció 2a, rec. 3699/1998, entre altres) han declarat que els parents col·laterals de segon i tercer grau per afinitat es consideren compresos en el Grup III, juntament amb els ascendents i descendents per afinitat, per entendre que “el legislador no ha volgut que existiren diferències entre els col·laterals per consanguinitat i per afinitat, derogant les normes contràries que han estat vigents, reglamentàriament, fins a 1967”.

El que comuniqui a Vostè amb efectes vinculants, conforme al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

adoptantes, 15.956,87 euros.

Grupo III: adquisiciones por colaterales de segundo y tercer grado, ascendientes y descendientes por afinidad, 7.993,46 euros.

Grupo IV: en las adquisiciones por colaterales de cuarto grado, grados más distantes y extraños, no habrá lugar a reducción”.

Diversas sentencias del Tribunal Supremo (de 14 de julio de 2016, Sala Tercera, Sección 2.ª, rec. 3316/2015, y de 18 de marzo de 2003, Sala Tercera, Sección 2.ª, rec. 3699/1998, entre otras) han declarado que los parientes colaterales de segundo y tercer grado por afinidad se consideran comprendidos en el Grupo III, junto con los ascendientes y descendientes por afinidad, por entender que “el legislador no ha querido que existieran diferencias entre los colaterales por consanguinidad y por afinidad, derogando las normas contrarias que han estado vigentes, reglamentariamente, hasta 1967”.

Lo que comunico a Usted con efectos vinculantes, conforme se dispone en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.