



## **Contestació a una consulta tributària escrita formulada al Consell Assessor Fiscal**

**Núm. de consulta:** 11/2025

**Data de signatura:** 26/11/2025

**Normativa:** article 5 del Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat, aprovat pel Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny.

### **Fets**

1. En l'escrit de la persona consultant, els fets objecte de la consulta són els següents:

1. El consultante y su cónyuge son residentes fiscales en España (Illes Balears) y titulares al 50 % de una cuenta bancaria española conjunta.
2. El día 26 de septiembre de 2025 realizaron una transferencia internacional por importe total de 14.000 euros desde dicha cuenta conjunta hacia una cuenta danesa titularidad de su hijo, residente en Dinamarca (no tiene residencia fiscal en España).
3. La donación no tuvo contraprestación alguna; fue gratuita, con carácter familiar.
4. El importe fue repartido equitativamente: 7.000 euros de cada progenitor como donante.

2. Atesos els fets plantejats, la consulta que s'ha de resoldre és la següent:

¿Está sujeta esta donación al impuesto sobre sucesiones y donaciones en España bajo la normativa autonómica de las Illes Balears (o estatal si corresponde) o debe tributar en Dinamarca? ¿Qué Administración es competente para su gestión, incluida la de Dinamarca?

### **Consideracions jurídiques**

1. La Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, preveu diferents actuacions a través de les quals es materialitza el deure d'informació i assistència als obligats tributaris sobre els drets i les obligacions que tenen. En concret, els articles 88 i 89 d'aquesta Llei determinen el règim i els efectes de les consultes tributàries escrites (que es despleguen en els articles 65 a 68 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 juliol).



2. La competència per contestar les consultes tributàries escrites, en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, correspon al conseller competent en matèria d'hisenda, en virtut del que disposa l'article 88.5 de la Llei 58/2003, en relació amb l'article 8 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
3. Pel que fa a l'àmbit material de les consultes, les comunitats autònomes tenen competència per contestar les consultes vinculants previstes en l'article 88 de la Llei 58/2003 en l'àmbit dels tributs propis, i també en l'àmbit dels tributs estatals cedits, sobre els aspectes relatius a disposicions dictades per aquestes en l'exercici de la competència normativa de cada comunitat autònoma, d'acord amb l'article 55.2.a) 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.
4. La Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, estableix en l'article 3 que constitueix el fet imposable de l'impost, entre altres supòsits, l'adquisició de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït, entre vius.

Per la seva banda, són subjectes passius de l'impost en les donacions i altres transmissions lucratives entre vius equiparables el donatari o afavorit per aquestes.

En aquest cas, el consultant manifesta que el donatari és el seu fill resident a Dinamarca (no resident fiscal a Espanya), per la qual cosa, si escau, l'impost seria exigible, d'acord amb l'article 7 de la Llei 29/1987, «per obligació real, per l'adquisició de béns i drets, qualsevol que sigui la seva naturalesa, que estiguessin situats, poguessin exercitar-se o haguessin de complir-se en territori espanyol».

En l'impost sobre donacions, en un supòsit en què el subjecte passiu no és resident, i conforme a l'article 32 de la Llei 22/2009 esmentada, no s'hauria produït el rendiment de l'impost en el territori de la comunitat autònoma de les Illes Balears, per la qual cosa no es trobaria cedit a aquesta i estaria mancada de competències per gestionar-lo, les quals correspondrien a l'Estat, a través de l'Agència Estatal d'Administració Tributària.

En aquest punt, cal recordar que, al marge de les consideracions anteriors, la subjecció efectiva a l'impost sobre donacions del supòsit plantejat d'acord amb l'article 7 esmentat de la Llei 29/1987, requereix precisar el sentit de la norma



en relació amb els subjectes passius de l'impost, per determinar si el bé donat s'ha de considerar situat en territori espanyol. Ara bé, atès l'abast de les competències normatives que les comunitats autònomes poden assumir en l'impost sobre successions i donacions de conformitat amb l'article 48 de la Llei 22/2009, no correspon a aquestes dictar normes sobre els subjectes passius de l'article 5 de la Llei 29/1987 ni, per tant, contestar a les consultes vinculants referides a aquest precepte, un aspecte que s'ha de clarificar per respondre a la pregunta de si la donació estaria subjecta a l'impost sobre successions i donacions a Espanya (vegeu, en aquesta qüestió, la consulta de la Direcció General de Tributs V0586-25, en data 01/04/25).

5. Per la seva banda, i en el cas de tributar a Espanya, la disposició addicional segona de la Llei 29/1987 —«Adequació de la normativa de l'impost al que disposa la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea, de 3 de setembre de 2014 (assumpte C-127/12), i regulació de la declaració dels contribuents que hagin de tributar a l'Administració Tributària de l'Estat»— estableix que en la liquidació de l'impost relativa a l'adquisició de béns mobles situats a Espanya per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i entre vius s'aplicaria la regla que estableix l'apartat 1.e), de manera que els contribuents no residents tenen dret a l'aplicació de la normativa pròpia aprovada per la comunitat autònoma on hagin estat situats els referits béns mobles un major nombre de dies del període dels cinc anys immediats anteriors, comptadors de data a data, que finalitzi el dia anterior al de meritació de l'impost.

Per tant, en el cas d'obligació real de contribuir del subjecte passiu podria aplicar-se la regla anterior, i seria d'aplicació el que estableix la comunitat autònoma de les Illes Balears si els diners donats han estat situats en aquesta comunitat autònoma el major nombre de dies del període dels cinc anys immediats anteriors, comptadors de data a data, que finalitzi el dia anterior al de meritació de l'impost.

El justificant de la transferència bancària emesa des del compte bancari del consultant reflecteix com a concepte «pagament vehicle», per la qual cosa, pel seu objecte, no podria beneficiar-se de les reduccions dels articles 45, 45 bis, 45 ter i 50 del Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, pel qual s'aprova el Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat.

Ara bé, aquest Decret legislatiu estableix, en l'article 54, «Deduccions autonòmiques en les adquisicions de subjectes inclosos en els grups I, II i III» (segons la redacció que ofereix la disposició final segona de la Llei 6/2025, de



23 de juliol, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2025, vigent des del 25 de juliol), el següent:

1. En les adquisicions lucratives *inter vivos* en què els subjectes passius formen part dels *grups I o II de l'article 21* d'aquest text refós, es podrà aplicar una deducció del 100 % sobre la quota líquida.

[...]

4. Quan l'adquisició sigui en metàl·lic o en qualsevol dels fons, comptes o dipòsits prevists en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, les deduccions autonòmiques regulades en aquest article només seran aplicables quan *l'origen dels fons estigui degudament justificat*, sempre que, a més, *l'adquisició es documenti en escriptura pública* on consti l'origen dels fons.

5. El dret a aplicar qualsevol de les deduccions regulades en aquest article no exigeix en cap cas de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

## Conclusió

Per tot això, inform que, en el supòsit objecte de consulta, atès que les donacions respectives dels progenitors (el mateix consultant i la senyora xxxxxx) a favor del seu fill s'han formalitzat i perfeccionat mitjançant sengles documents *privats, subscrits per cadascun dels donants i el donatari* (sense constància ni justificació tampoc de l'origen dels fons transferits al donatari), no es compleixen els requisits per poder aplicar la deducció examinada.

Per tant, la deducció del 100 % sobre la quota líquida de l'impost sobre donacions per a una adquisició lucrativa entre vius de metàl·lic (fons, comptes o dipòsits inclosos en l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni) prevista en l'article 54, apartats 1 i 4, del Decret legislatiu 1/2014, precisa la concurrència de tots els requisits següents:

- Que el donatari subjecte passiu estigui inclòs en els grups I o II de l'article 21 del Decret legislatiu 1/2014 (descendents menors de 21 anys, descendents de 21 anys o més, o cònjuges i ascendents).
- Que l'origen dels fons estigui degudament justificat.
- Que l'adquisició es documenti en escriptura pública en què consti l'origen dels fons.

Aquesta contestació té efectes vinculants per als òrgans de l'Administració tributària encarregats d'aplicar els tributs, d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003.