



Instrucció 1/2006

Acreditació del grau de minusvalidesa als efectes d'aplicar la reducció de la base imposable de l'impost sobre successions i donacions

En relació amb la reducció de la base imposable de l'impost sobre successions i donacions establerta en l'article 2.b) de la Llei 21/2001, de 28 de desembre (en la redacció donada per la Llei 31/2002, de 30 de desembre) es va dictar la Instrucció núm. 3/2004, d'1 de setembre.

La pràctica en la gestió de l'impost ha posat, però, de manifest l'existència d'un important nombre de casos en què el contribuent no disposa del reconeixement del grau de minusvalidesa –efectuat per l'ICASS- en el moment de la mort del causant, però sí aporta altres mitjans de prova o la resolució d'aquell amb efectes posteriors a la mort del causant.

És per això que es dicten les **instruccions següents** que substitueixen les contingudes en la Instrucció 3/2004:

Primera. Acreditació del requisit

Tant si es tracta de liquidació de l'impost sobre successions i donacions mitjançant tret previ, com si l'interessat ha emprat el sistema d'autoliquidació, s'admetrà la reducció per minusvalidesa -prevista en l'article 2.b.de la Llei 21/2001, de 28 de desembre- en els casos següents:

a) Quan s'aporti resolució de reconeixement de grau de minusvalidesa emesa per l'ICASS o òrgan equivalent de la comunitat autònoma on resideixi el subjecte passiu, que tingui efectes amb anterioritat a la mort del causant;

b) Quan s'aporti resolució de reconeixement de grau de minusvalidesa emesa per l'ICASS o òrgan equivalent de la comunitat autònoma on resideixi el subjecte passiu, que tingui efectes amb posterioritat a la data de la mort del causant però sempre i quan la sol.licitud de reconeixement de grau hagi estat formulada dins el termini de 6 mesos següents a la data de la mort del causant;



c) En cas que la sol.licitud de reconeixement de grau de minusvalidesa hagi estat presentada davant l'ICASS o òrgan equivalent de la comunitat autònoma on resideixi el subjecte passiu, més enllà del termini de 6 mesos esmentat anteriorment, caldrà aportar a més altres mitjans de prova que acreditin la concurrència en el moment de meritació de l'impost de les mateixes circumstàncies que determinen el grau de minusvalidesa. La prova serà apreciada per l'òrgan gestor o inspector.

d) Supòsits especials de justificació: resolució de l'INSS

d1) Per als contribuents que a la data de la meritació de l'impost tinguin reconeguda, per l'INSS, la condició de discapacitat mitjançant resolució de data anterior a l'entrada en vigor del Reial decret 1971/1999, de 23 de desembre, del procediment per al reconeixement, declaració i qualificació del grau de disminució (és a dir, el 27 de gener de 2000). En aquest cas caldrà diferenciar:

- si el certificat reconeix un grau de discapacitat igual o superior al 33 per 100 serà document acreditatiu suficient dit certificat, d'acord amb el que estableix la disposició transitòria única del Reial decret 1971/1999, de 23 de desembre.

- si el certificat reconeix una situació de discapacitat permanent, en els graus de parcial, total o absoluta o gran invalidesa caldrà analitzar quina és la reducció sol.licitada. Si se sol.licita aplicar la reducció corresponent a un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100, el certificat serà document acreditatiu suficient. En canvi, si se sol.licita aplicar la reducció corresponent al grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100, caldrà estar al que disposa la instrucció primera.

d2) Per als contribuents que a la data de la meritació de l'impost tinguin reconeguda, per l'INSS, la situació de discapacitat mitjançant resolució de data posterior a l'entrada en vigor del Reial decret 1971/1999, de 23 de desembre. En aquests casos la norma no preveu la possibilitat d'establir una equivalència entre la situació de discapacitat i un percentatge determinat de grau de minusvalidesa, per tant, per a poder gaudir de la reducció s'hauran de complir els requisits establerts a la instrucció primera.

Quan d'acord amb els apartats d1) i d2) es necessiti la resolució de l'ICASS, el certificat de l'INSS serà considerat com un mitjà de prova per acreditar la



concurrència en el moment de meritació de l'impost de les mateixes circumstàncies que determinen el grau de minusvalidesa.

Segona. Moment d'aportació de la documentació acreditativa

La documentació esmentada pot ser aportada pels contribuents bé en el tràmit d'audiència, bé en la interposició de recurs de reposició, bé en la interposició de reclamació econòmica administrativa (presentada davant l'òrgan gestor, el qual, pot anul·lar l'acte impugnat en els termes de l'article 235.2 de la Llei general tributària).

Tercera. Càmput del termini de resolució

Si com a resultat de les alegacions o manifestacions de l'interessat, cal esperar a que aquest aporti la corresponent resolució de reconeixement de grau de minusvalidesa, la sentència d'incapacitació, o altra documentació requerida, es paralitza el procediment que en el seu cas s'hagi iniciat. A efectes del termini màxim de durada del procediment – verificació de dades o comprovació limitada- s'ha d'entendre que es produeix una dilació per causa no imputable a l'Administració (en els termes de l'article 104.2 de la Llei general tributària); aquest període d'interrupció no s'ha d'incloure en el càmput del termini de resolució. La dilació es computarà des de l'endemà de la finalització del termini concedit per a l'atenció del requeriment fins al seu compliment.

Quarta. Supòsit especial de minusvalidesa

En els supòsits d'incapacitació judicial (jurisdicció civil) es considera que el grau de minusvalidesa és superior al 65 per 100. Per a l'aplicació d'aquesta reducció la incapacitació ha de venir referida a la seva esfera personal. En el cas d'incapacitació parcial (per exemple en l'àmbit patrimonial) caldrà estar a allò que disposa la instrucció primera.

La reducció esmentada és d'aplicació tant si en el moment de la mort del causant el contribuent disposa de la sentència d'incapacitació, com si la interposició de la demanda davant el Jutjat és presentada dins el termini de sis mesos següents a aquella data o a la de fermesa de la declaració de mort.



Cinquena. Altres supòsits especials

També meriten el dret a la reducció els supòsits de discapacitat inclosos en l'annex d'aquesta Instrucció.

Aquest supòsits poden ésser ampliat a altres tipus de discapacitats, en els termes que es puguin establir per l'òrgan competent.

Sens perjudici de les instruccions anteriors, i respecte d'aquells casos en què els criteris establerts no resultin plenament aplicables, l'òrgan gestor podrà trametre l'expedient a l'Àrea de Règim Jurídic de la Direcció General de Tributs.

Queda sense efectes la Instrucció 3/2004, d'1 de setembre.

El director general

Barcelona, 13 de febrer de 2006



Annex

En els casos en què el subjecte passiu manifesta que té reconeguda una “gran invalidesa” o que és una persona amb Síndrome de Down, es presumeix un grau de minusvalidesa superior al 33 per 100. Si l'interessat al·lega un grau de minusvalidesa superior al 65 per 100, haurà d'acreditar-ho conforme allò disposat en la instrucció primera.