

## La DGT reconeix l'aplicació dels beneficis fiscals autonòmics en matèria de ISD també als no residents extracomunitaris



La Direcció General de Tributs, (d'ara endavant "DGT"), va emetre la Consulta Vinculant V3193/18, de 14 de desembre de 2018, a través de la qual ha modificat el seu criteri en relació amb els Impostos sobre Successions i Donacions ("ISD").

En primer lloc, la DGT considera que l'actual normativa espanyola en matèria de ISD és contrària a la normativa de la Unió Europea, perquè la mateixa no respecta el principi de llibertat de moviment de capitals. Això es deu al fet que la Disposició Addicional segona de la LISD va ser modificada a fi de complir amb la sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea ("TJUE") de 3 de setembre de 2014, en la qual es buscava evitar el tracte desigual existent entre les donacions i les successions entre els causahavents i els donataris residents i no residents a Espanya, entre els causants residents i no residents a Espanya i entre les donacions i les disposicions similars de béns immobles situats en territori espanyol i fora d'aquest.

No obstant això, aquesta modificació no incloïa als residents en països extracomunitaris perquè aquests últims poguessin utilitzar els beneficis fiscals que es deriven de l'aplicació normativa d'una determinada CCAA. Per aquest motiu, el Tribunal Suprem en successives sentències i de conformitat amb la prèviament esmentada sentència del TJUE sobre l'abast

del principi de llibertat de moviment de capitals, considera que els referits beneficis han de ser aplicables també pels residents en països extracomunitaris.

Al fil de l'anterior, la DGT, en aplicació de la jurisprudència del Tribunal Suprem prèviament esmentada, considera aplicables els beneficis fiscals previst en les DA segona de la LISD també per a aquells subjectes que siguin residents extracomunitaris, és a dir, aquests últims podran optar també per l'aplicació de la normativa pròpia de les CCAA, i, per tant, gaudir dels beneficis fiscals aprovats per la normativa de la CCAA competent.

A continuació, es mostra un quadre resum que exposa com s'ha d'aplicar la DA segona de la LISD seguint el nou criteri establert per la DGT en aplicació de la jurisprudència del Tribunal Suprem.

### Quadre resum HERÈNCIES

Punt de connexió	Criteris de delimitació	Subjectes passius	Hisenda i normativa aplicable
Causant resident en CCAA	Amb béns a Espanya	Resident UE o EEE o país extracomunitari	Hisenda Estatal/ Normativa de la CA del causant
		Resident a Espanya	Hisenda i normativa CA del causant
	Amb béns a l'estranger	Resident UE, EEE o país extracomunitari	No subjecte
		Resident a Espanya	Hisenda i normativa CA del causant

Punt de connexió	Criteris de delimitació	Subjectes passius	Hisenda i normativa aplicable
Causant resident en la UE o EEE	Amb béns a Espanya	Resident a Espanya, resident en la UE o EEE, resident extracomunitari	Hisenda estatal/ Normativa de la CA amb el major valor dels béns situats a Espanya
	Amb béns a l'estranger	Resident en la UE, EEE o país extracomunitari	No subjecte
		Resident a Espanya	Hisenda estatal/ Normativa de la CA on resideix cada subjecte passiu
Causant resident en país extracomunitari	Amb béns a Espanya	Resident a Espanya, resident en la UE o EEE, resident extracomunitari	Hisenda estatal/ Normativa de la CA amb el major valor dels béns situats a Espanya
	Amb béns a l'estranger	Resident UE o EEE o país extracomunitari	No subjecte
		Resident a Espanya	Hisenda estatal/ Normativa de la CA on resideix cada subjecte passiu