

BASE DE DATOS DE [NORMACEF](#)

Referencia: NFC058691

DGT: 21-03-2016

N.º CONSULTA VINCULANTE: V1104/2016

SUMARIO:

ISD. Adquisiciones inter vivos. Reducciones de la base imponible. *Donación de vivienda habitual a un hijo discapacitado.* La Ley 41/2003 (Protección patrimonial de las personas con discapacidad), tiene por objeto la regulación de una masa patrimonial, el patrimonio especial protegido de las personas con discapacidad, que está inmediata y directamente vinculada a la satisfacción de las necesidades vitales de las personas con discapacidad. Los bienes y derechos que integran ese patrimonio se aíslan del resto del patrimonio personal de su titular-beneficiario, sometiéndoles a un régimen de administración y supervisión, que desde una perspectiva institucional ejerce el Ministerio Fiscal. La donación de la vivienda habitual no encaja en los supuestos y propósitos que pretende la Ley 41/2003. Tampoco existe un beneficio fiscal directo para tal supuesto tanto en la normativa estatal del ISD, sin embargo sí prevén reducciones para los supuestos de adquisición mortis causa de la vivienda habitual.

PRECEPTOS:

Ley 41/2003 (Protección patrimonial de las personas con discapacidad).

Descripción sucinta de los hechos:

Donación de vivienda habitual a hijo discapacitado.

Cuestión planteada:

Aplicación de la Ley de Protección Patrimonial de las Personas con Discapacidad.

Contestación:

En relación con las cuestiones planteadas, este Centro Directivo informa lo siguiente:

La Ley 41/2003, de 18 de noviembre, de protección patrimonial de las personas con discapacidad, tiene por objeto la regulación de una masa patrimonial, el patrimonio especial protegido de las personas con discapacidad, que está inmediata y directamente vinculada a la satisfacción de las necesidades vitales de las personas con discapacidad.

Los bienes y derechos que integran ese patrimonio se aíslan del resto del patrimonio personal de su titular-beneficiario, sometiéndoles a un régimen de administración y supervisión, que desde una perspectiva institucional ejerce el Ministerio Fiscal.

Para favorecer la formación de ese patrimonio “de destino”, la Ley 41/2003 articula una serie de medidas entre las que destacan, en el ámbito fiscal, la subrogación del beneficiario en la posición del aportante respecto de la fecha y valor de adquisición de los bienes y derechos aportados o la exención, para el aportante, de las ganancias patrimoniales que se puedan poner de manifiesto para el mismo en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

La donación de la vivienda habitual no encaja en los supuestos y propósitos que pretende la Ley 41/2003.

Tampoco existe un beneficio fiscal directo para tal supuesto tanto en la normativa estatal del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones como en la legislación autonómica a la que Vd. se refiere en su escrito. No obstante, me permito informarle de que una y otra prevén reducciones para los supuestos de adquisición “mortis causa” de la vivienda habitual. En el primer caso, de un 95% de la base imponible con un límite de 122.606,47 euros y, en el segundo, de hasta un 99,99% cuando la vivienda transmitida constituya la residencia habitual del adquirente al tiempo del fallecimiento del causante.

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

Fuente: Sitio web del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.