

## Bonificación de donaciones con documento formalizado ante Notario extranjero

*El Tribunal Económico-Administrativo Regional de Madrid (TEAR) reconoce la bonificación del ISD incluso con documento formalizado por Notario Extranjero.*

En pronunciamiento de la Resolución de fecha 12 de mayo de 2023, el TEAR ha estimado la reclamación formulada contra la liquidación provisional del ISD de la Comunidad de Madrid, determinada por la DGT de la Comunidad de Madrid, que negaba la aplicación de la bonificación del 99 por ciento de la cuota, con fundamento en que la donación documentada ante un Notario francés y apostillada, no tendría la consideración de documento público, requisito exigido por el artículo 3.cinco.2 de la Ley 4/2006, de 22 de diciembre, de Medidas Fiscales y Administrativas.

Por el contrario, el TEAR aprecia que no puede excluirse de la consideración de documentos públicos a aquellos formalizados ante Notario extranjero, siempre que se cumpla con la legislación notarial del Estado correspondiente, aunado al hecho de que la apostilla del documento ha reconocido la condición de "documento público", confirmando de esta forma su categoría documental.

EL TEAR igualmente ratifica que el único requisito exigido por artículo 25.2 del Decreto Legislativo 1/2010, de 21 de octubre, consiste en la mera formalización de la donación mediante un documento público, por lo que no puede considerarse imprescindible el otorgamiento de una escritura notarial de donación propiamente dicha.

## Donation rebate with document formalized before a foreign Notary public

*The Regional Economic-Administrative Court of Madrid (TEAR) recognizes the ISD rebate even with a document formalized by a foreign Notary Public.*

In a Resolution dated May 12th, 2023, the TEAR upheld the claim filed against the provisional ISD liquidation of the Community of Madrid, determined by the DGT of the Community of Madrid, which denied the application of the 99% tax credit, based on the fact that the donation documented before a French Notary Public and duly apostilled, would not be considered as a public document, a requirement established by article 3.five.2 of Law 4/2006, of December 22nd, 2006, on Tax and Administrative Measures.

On the contrary, the TEAR appreciates that those formalized before a foreign Notary cannot be excluded from the consideration of public documents, as long as they comply with the notarial legislation of the corresponding State, together with the fact that the apostille of the document has recognized the condition of "public document", thus confirming its documentary category.

The TEAR also ratifies that the only requirement demanded by Article 25.2 of Legislative Decree 1/2010, of October 21st, consists of the mere formalization of the donation by means of a public document, so that the granting of a notarial deed of donation itself cannot be considered essential.