

**DONACIÓN O HERENCIA BIENES EN EL EXTRANJERO:**  
**ADMINISTRACIÓN COMPETENTE: ¿ESTATAL O AUTONÓMICA?**  
**DOBLE IMPOSICIÓN: DEDUCCIÓN IMPUESTO EXTRANJERO**  
**CONVENIOS DE DOBLE IMPOSICIÓN**

Si somos residentes en España y **recibimos por herencia o donación algún bien situado en el extranjero**, (inmuebles, dinero en cuentas corrientes, acciones de sociedades extranjeras, seguros...), en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones **tenemos que tributar por ellos** como si estuvieran en España. No existe diferencia o discriminación que distinga por el lugar donde se sitúan dichos bienes. (Recordemos cómo).

A. **GESTIÓN DEL ISD (QUIÉN LO RECAUDA Y QUÉ NORMATIVA SE APLICA)**

- **Donación**, si se recibe una donación de bienes situados en el extranjero, en general el ISD recaudado será para la **Comunidad Autónoma en la que usted resida** y será aplicable la normativa de dicha comunidad. No obstante, si se trata de **un inmueble situado en el extranjero**, dado que en ese caso el ISD será para el **Estado**, podrá optar entre aplicar la normativa estatal o la de su Comunidad Autónoma.
- **Herencia**, si se hereda algún bien situado en el extranjero, su tributación dependerá de dónde se encontrase la **residencia fiscal del fallecido**:
  - i. Si el fallecido vivía en **España**, le será de aplicación la normativa de la Comunidad Autónoma en la que **residía**.
  - ii. Si vivía en el **extranjero**, podrá **optar** entre tributar por la herencia según la normativa **estatal** (que, en general, es menos favorable) o bien según la **normativa autonómica** (que, en general, ofrece más incentivos y una menor tributación).

Si el fallecido vivía en el extranjero y el heredero opta por tributar según la normativa autonómica, recuerde que:

- iii. Si en la herencia también hay **otros bienes situados en España**, deberá aplicar la **normativa de la Comunidad Autónoma en la que se encuentre el mayor valor de dichos bienes**.
- iv. Si **todos** los bienes heredados están en el **extranjero**, deberá aplicar la **normativa de la Comunidad Autónoma en la que usted resida**.

• **Cuadro resumen:**

Forma de adquisición	Organismo recaudador	Normativa aplicable
Donación de inmuebles	Hacienda estatal	Opción entre norma estatal o autonómica
Donación de otros bienes	Comunidad autónoma donatario	Comunidad autónoma donatario
Herencia de un residente	Comunidad autónoma fallecido	Comunidad autónoma fallecido
Herencia de un no residente	Hacienda estatal	Opción entre norma estatal o autonómica

(Ejemplo: Residente en Alemania que deja en herencia a su hija (residente en España), un inmueble situado en Madrid (700.000€), un apartamento en Berlín (300.000€) y una cuenta corriente en Madrid (100.000€).

Deberá tributar a la Hacienda estatal (AEAT) y podrá optar por aplicar la normativa del ISD estatal o la de la Comunidad de Madrid).

B. **¿QUÉ OCURRE SI AL RECIBIR LA DONACIÓN O HERENCIA SE HA PAGADO UN IMPUESTO EN EL EXTRANJERO?**

Lo normal en estas situaciones es que podamos aplicar una **deducción para evitar la doble imposición internacional** en la cuota a pagar **del ISD**.

No obstante, **como primera recomendación le aconsejamos que mire si España tiene Convenio de Doble Imposición, (CDI), firmado** con el país donde se encuentran situados los bienes recibidos, y en el mismo se contemplan **cláusulas específicas** para evitar la doble imposición **en herencias**, si es afirmativo, el **CDI prevalece**.

En otro caso, **calcule y aplique la deducción** por doble imposición, que será igual **al menor de dos importes**:

- i. El **impuesto satisfecho en el extranjero** por los bienes heredados, o recibidos en donación.
- ii. El resultado de aplicar sobre dichos bienes en el extranjero, **el tipo medio efectivo** resultante de la liquidación del **ISD español**.

(Tipo medio efectivo = Cuota Íntegra/Base Liquidable total)  
(Tipo medio efectivo x Base Liquidable específica de bienes en el extranjero)

En **L.A. ROJI ASESORES TRIBUTARIOS**, le informamos y asesoramos sobre cualquier aspecto relacionado con donaciones o herencias, nacionales y con bienes en el extranjero.

---

**Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.**

Cristina Martín  
Carlota Rodríguez  
Silvia Rojí  
Olalla González  
Luis Alfonso Rojí

**Remitido por: Vanessa Esteve**