

NORMATIVA

Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits (article 4.Uno.z]).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant planteja una consulta tributària sobre si procediria la deducció autonòmica en l'IRPF per inversió en empresa innovadora, en el supòsit de tindre l'empresa contractada dues persones a jornada parcial, que entre les dues sumen més d'una jornada completa.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. En relació amb la primera qüestió plantejada en el seu escrit, cal portar a col·lació la normativa autonòmica vigent reguladora de la deducció per les quantitats invertides durant l'exercici en la subscripció i desemborsament d'accions o participacions socials a conseqüència d'accords de constitució o d'ampliació de capital de societats anònimes, de responsabilitat limitada i societats laborals o d'aportacions voluntàries o obligatòries efectuades pels socis a les societats cooperatives, regulada en l'article 4, apartat z) de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits, que disposa el següent:

«z) 1. Els contribuents podran deduir en la quota íntegra autonòmica, i amb límit de 6.000 euros, el 30% de les quantitats invertides durant l'exercici en la subscripció i desemborsament d'accions o participacions socials a conseqüència d'accords de constitució o d'ampliació de capital de societats anònimes, de responsabilitat limitada i societats laborals o d'aportacions voluntàries o obligatòries efectuades pels socis a les societats cooperatives, sempre que es complisquen els següents requisits:

NORMATIVA

Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos (artículo 4.Uno.z]).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante plantea una consulta tributaria sobre si procedería la deducción autonómica en el IRPF por inversión en empresa innovadora, en el supuesto de tener la empresa contratada a dos personas a jornada parcial, que entre las dos suman más de una jornada completa.

CONTESTACIÓN COMPLETA

PRIMERO. Con relación a la primera cuestión planteada en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la deducción por las cantidades invertidas durante el ejercicio en la suscripción y desembolso de acciones o participaciones sociales como consecuencia de acuerdos de constitución o de ampliación de capital de sociedades anónimas, de responsabilidad limitada y sociedades laborales o de aportaciones voluntarias u obligatorias efectuadas por los socios a las sociedades cooperativas, regulada en el artículo 4, apartado z) de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos, que dispone lo siguiente:

«z) 1. Los contribuyentes podrán deducir en la cuota íntegra autonómica, y con límite de 6.000 euros, el 30 % de las cantidades invertidas durante el ejercicio en la suscripción y desembolso de acciones o participaciones sociales como consecuencia de acuerdos de constitución o de ampliación de capital de sociedades anónimas, de responsabilidad limitada y sociedades laborales o de aportaciones voluntarias u obligatorias efectuadas por los socios a las sociedades cooperativas, siempre que se cumplan los siguientes requisitos:

a) No ha de tractar-se d'accions o participacions en una entitat a través de la qual s'exercisa la mateixa activitat que es venia exercint anteriorment mitjançant una altra titularitat.

b) L'entitat en la qual cal materialitzar la inversió ha de complir els següents requisits:

1. Ha de tindre el domicili social i fiscal a la Comunitat Valenciana i mantindre'l durant els tres anys següents a la constitució o ampliació.

2. Ha d'exercir una activitat econòmica durant els tres anys següents a la constitució o ampliació. A aquest efecte, no ha de tindre per activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que es disposa en l'article 4.8º. Dos. a) de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni.

3. Ha de comptar, com a mínim, amb una persona ocupada amb contracte laboral i a jornada completa, donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social durant els tres anys següents a la constitució o ampliació.

4. En cas que la inversió s'haguera realitzat mitjançant una ampliació de capital o de noves aportacions, la societat ha d'haver sigut constituïda en els tres anys anteriors a la data d'aquesta ampliació, sempre que, a més, durant els vint-i-quatre mesos següents a la data de l'inici del període impositiu de l'impost de societats en què s'haguera realitzat la inversió, la seua plantilla mitjana s'incrementi, almenys, en una persona respecte a la plantilla mitjana existente els dotze mesos anteriors i que aquest increment es mantinguera durant un període addicional altres vint-i-quatre mesos.

Per al càclul de la plantilla mitjana total de l'empresa i del seu increment, es prendran les persones ocupades, en els termes en què disposa la legislació laboral, tenint en compte la jornada contractada en relació amb la jornada completa.

a) No ha de tratarse de acciones o participaciones en una entidad a través de la cual se ejerza la misma actividad que se venía ejerciendo anteriormente mediante otra titularidad.

b) La entidad en la cual hay que materializar la inversión tiene que cumplir los siguientes requisitos:

1. Tiene que tener el domicilio social y fiscal en la Comunidad Valenciana y mantenerlo durante los tres años siguientes a la constitución o ampliación.

2. Tiene que ejercer una actividad económica durante los tres años siguientes a la constitución o ampliación. A tal efecto, no tiene que tener por actividad principal la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario, de acuerdo con lo dispuesto en el artículo 4.8º. Dos. a) de la Ley 19/1991, de 6 de junio, del impuesto sobre el patrimonio.

3. Tiene que contar, como mínimo, con una persona ocupada con contrato laboral y a jornada completa, dada de alta en el régimen general de la Seguridad Social durante los tres años siguientes a la constitución o ampliación.

4. En caso de que la inversión se hubiera realizado mediante una ampliación de capital o de nuevas aportaciones, la sociedad debe de haber sido constituida en los tres años anteriores a la fecha de esta ampliación, siempre que, además, durante los veinticuatro meses siguientes a la fecha del inicio del periodo impositivo del impuesto sobre sociedades en que se hubiera realizado la inversión, su plantilla media se incremente, al menos, en una persona respecto a la plantilla media existente los doce meses anteriores y que este incremento se mantuviera durante un periodo adicional otros veinticuatro meses.

Para el cálculo de la plantilla media total de la empresa y de su incremento, se tomarán las personas empleadas, en los términos en que disponga la legislación laboral, teniendo en cuenta la jornada contratada en relación con la jornada completa.

Els requisits continguts en els números 3 i 4 no seran exigibles per a les societats laborals ni per a les societats cooperatives de treball associat.

c) Les operacions en què siga aplicable la deducció han de formalitzar-se en escriptura pública, en la qual ha d'especificar-se la identitat dels inversors i l'import de la inversió respectiva.

d) Les participacions adquirides han de mantindre's en el patrimoni del contribuent durant un període mínim dels tres anys següents a la constitució o ampliació.

2. La deducció regulada en el número 1 podrà incrementar-se en un 15% addicional, amb límit de 9.000 euros, quan, a més de complir els requisits anteriors, les entitats receptoras de fons complisquen alguna de les següents condicions:

► Acrediten ser petites i mitjanes empreses innovadores a l'efecte del Reial decret 475/2014, de 13 de juny, sobre bonificacions en la cotització a la Seguretat Social del personal investigador, o estiguin participades per universitats o organismes d'investigació.

► Tinguin el seu domicili fiscal en algun municipi en risc de despoblament.

3. En el cas que el contribuent manque de quota íntegra autonòmica suficient per a aplicar-se la totalitat o part de la present deducció en el període en què es genere el dret a la seua aplicació, l'import no deduït podrà aplicar-se en els tres períodes impositius següents fins a esgotar, en el seu cas, el seu import total.»

SEGON. L'article 14 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, regula la prohibició de l'analogia, establint que «no s'admetrà l'analogia per a estendre més enllà dels seus termes estrictes l'àmbit del fet imposable, de les exempcions i altres beneficis o incentius fiscals.»

Los requisitos contenidos en los números 3 y 4 no serán exigibles para las sociedades laborales ni para las sociedades cooperativas de trabajo asociado.

c) Las operaciones en que sea aplicable la deducción tienen que formalizarse en escritura pública, en la cual tiene que especificarse la identidad de los inversores y el importe de la inversión respectiva.

d) Las participaciones adquiridas tienen que mantenerse en el patrimonio del contribuyente durante un periodo mínimo de los tres años siguientes a la constitución o ampliación.

2. La deducción regulada en el número 1 podrá incrementarse en un 15 % adicional, con límite de 9.000 euros, cuando, además de cumplir los requisitos anteriores, las entidades receptoras de fondos cumplan alguna de las siguientes condiciones:

► Acrediten ser pequeñas y medianas empresas innovadoras a los efectos del Real decreto 475/2014, de 13 de junio, sobre bonificaciones en la cotización a la Seguridad Social del personal investigador, o estén participadas por universidades u organismos de investigación.

► Tengan su domicilio fiscal en algún municipio en riesgo de despoblamiento.

3. En el supuesto de que el contribuyente carezca de cuota íntegra autonómica suficiente para aplicarse la totalidad o parte de la presente deducción en el periodo en que se genere el derecho a su aplicación, el importe no deducido podrá aplicarse en los tres períodos impositivos siguientes hasta agotar, en su caso, su importe total.»

SEGUNDO. El artículo 14 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, regula la prohibición de la analogía, estableciendo que «no se admitirá la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito del hecho imponible, de las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales.»

TERCER.- Vist els preceptes anteriors, un dels requisits exigits per a poder beneficiar-se de la deducció, és precisament que deu que comptar, com a mínim, amb una persona ocupada amb contracte laboral i a jornada completa, donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social durant els tres anys següents a la constitució o ampliació. Aquest requisit està encaminat a afavorir la contractació estable i millorar l'ocupabilitat dels treballadors.

D'altra banda, conforme el que s'estableix en el punt segon anterior, la Llei General Tributària prohíbeix l'analogia i atés que la normativa autonòmica no estableix la possibilitat d'ampliar els incentius fiscals contemplats en la deducció regulada en la lletra z) de l'article 4 de la Llei als contractes de treball per temps indefinit a temps parcial, no és possible gaudir de la deducció en el supòsit de tindre a dues persones contractades a jornada parcial, sent necessari per a això, comptar amb almenys una persona contractada a jornada completa.

El que comunique a Vosté amb efectes vinculants, conforme al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.

TERCERO.- Visto los preceptos anteriores, uno de los requisitos exigidos para poder beneficiarse de la deducción, es precisamente que debe que contar, como mínimo, con una persona ocupada con contrato laboral y a jornada completa, dada de alta en el régimen general de la Seguridad Social durante los tres años siguientes a la constitución o ampliación. Este requisito está encaminado a favorecer la contratación estable y mejorar la empleabilidad de los trabajadores.

Por otro lado, conforme lo establecido en el punto segundo anterior, la Ley General Tributaria prohíbe la analogía y dado que la normativa autonómica no establece la posibilidad de ampliar los incentivos fiscales contemplados en la deducción regulada en la letra z) del artículo 4 de la Ley a los contratos de trabajo por tiempo indefinido a tiempo parcial, no es posible disfrutar de la deducción en el supuesto de tener a dos personas contratadas a jornada parcial, siendo necesario para ello, contar con al menos una persona contratada a jornada completa.

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.