

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA:** V0001-04

**ÒRGAN:** Direcció General de Tributs

**DATA D'EIXIDA:** 24/11/2004

**NORMATIVA:** Article 10.5 de Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, en la seua redacció donada per la Llei 11/2002, de 28 de desembre de mesures fiscals de la Generalitat Valenciana. La Resolució 2/1999, de 23 de març, de la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda.

**DESCRIPCIÓ DELS FETS:**

S'adquireixen en data 21 de febrer de 2001, a títol successori, una sèrie d'accions d'una entitat, que, com que reunia els requisits establits en l'apartat 5 de l'article 10 de la Llei 13 /1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, es van beneficiar de la reducció del 95 % sobre el valor d'adquisició en l'Impost sobre successions i donacions

Es pretén que l'adquirent de les accions faça la seua aportació a una entitat de nova creació, dins del termini de manteniment de l'adquisició a què fa referència l'apartat 5 mencionat.

**QÜESTIÓ PLANTEJADA:**

Manteniment o pèrdua de la reducció de què es va beneficiar en l'adquisició de les accions a títol successori, en cas de practicar-se l'aportació referida d'aquestes a una entitat de nova creació.

**CONTESTACIÓ COMPLETA:**

La Llei 11/2000, de 28 de desembre de mesures fiscals de la Generalitat Valenciana (D.O.G.V. de 29 de desembre de 2000) afegeix a l'article 10 de la Llei 13/1997 de 23 de desembre, dos nous apartats, el 4 i 5. En concret, l'apartat 5 estableix:

“En els casos de transmissions de participacions en entitats a favor del cònjuge, descendents o adoptats del causant s'aplicarà una reducció del 95 % del valor de les participacions, sempre que l'adquirent les mantinga durant un període de 10 anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell muira al seu torn dins del mateix període, sempre que concórreguen els requisits següents:

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

- Que l'entitat no tinga per activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari. A aquests efectes s'entendrà que una entitat té aquesta finalitat quan més de la meitat del seu actiu siguen béns immobles que no es troben afectes a l'exercici d'activitats de caràcter empresarial o siguen valors.
- Que la participació del transmissor en el capital de l'entitat siga almenys del 5 % de manera individual, o del 20 % de manera conjunta amb els seus ascendents, descendents, cònjuge o col·laterals fins al segon grau, ja tinga el parentiu el seu origen en la consanguinitat, en l'afinitat o en l'adopció.
- Que el transmissor exercisca efectivament funcions de direcció en l'entitat i que la retribució que perceba per això supose la font de renda més elevada, i s'entén per aquesta la que proporcione un import superior dels rendiments de les activitats econòmiques o del treball personal".

La Resolució de la Direcció General de Tributs de la Conselleria d'Economia, Hisenda i Ocupació a València de data 25 de maig de 2001 (DOGV. de data 30 de maig de 2001) relativa a l'aplicació de l'article 10 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 la resta de tributs cedits, en l'apartat seté, estableix el següent:

"Resultaran aplicables a les reduccions contingudes en l'article 10 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, els criteris interpretatius que sosté la Resolució 2/1999 de la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda, en tot allò que no contravinga aquesta resolució"

Per la seua banda, la Resolució 2/1999, de 23 de març, de la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Hisenda, en l'apartat e i f, estableix els criteris d'interpretació següents:

**Manteniment de l'adquisició:** Quan el precepte diu que es mantinga l'adquisició durant els deu anys següents a la defunció del causant, adquisició per un altre costat lligada a una reducció del 95 % del seu valor, es fa referència al fet que es mantinga el valor d'aquesta, de manera que es prohibeix dur a terme actes de disposició i operacions societàries que, directament o indirectament, puguen donar lloc a una minoració substancial del valor d'adquisició. No obstant això, no s'exigeix que els drethavents gaudisquen després de l'adquisició de l'exempció en el corresponent impost sobre el patrimoni, requisit que s'exigeix, al contrari, en el supòsit d'adquisició entre vius.

**Prohibició de determinats actes de disposició i operacions societàries:** Respecte als més freqüents, que és el cas en què els òrgans d'administració de les entitats en què participa el drethavent, realitza una sèrie d'operacions societàries acollides al règim especial de fusions, escissions, aportacions d'actius i canvi de valors. I d'aquestes resulta que, si es manté el valor de

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

l'adquisició, la titularitat es manté, però no de les accions heretades sinó de les rebudes a canvi d'aquestes, si el valor de l'adquisició es conserva i es compleixen els altres requisits previstos en l'article 20 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions, el drethavent no perdrà la reducció practicada.

D'acord amb l'exposat, en l'opció plantejada en el seu escrit, sempre que l'aportació de les participacions no supose una minoració del valor d'adquisició que va obtindre per herència, la consultant no perdrà la reducció practicada, i es complirà així el requisit exigít en la Llei.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l'operació i de les seues conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.