

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA:** V0007-15

**DATA D'EIXIDA:** 10/07/2015

**DESCRIPCIÓ DELS FETS**

El Sr. XXX i la Sra. YYY manifesten ser nebots del Sr. AAA, metge jubilat i fundador de l'empresa MMMMM, S.L. de la qual té el 100 % de les participacions socials. La societat esmentada té per objecte "l'administració, intermediació en la compravenda, i la compravenda i arrendament no financer d'immobles per naturalesa" i més de la meitat del seu actiu són béns immobles afectes a l'activitat, ja que es troben arrendats.

El Sr. AAA no té descendents i els seus únics hereus són els seus nebots, que obtenen la majoria dels ingressos del seu treball per compte d'altri per a aquesta empresa, i els dos tenen càrrecs directius.

**QÜESTIÓ PLANTEJADA**

Possible aplicació de la reducció per adquisició per causa de mort de participacions en determinades entitats, regulada en l'article 10.2.4 de la Llei de la Generalitat Valenciana 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.

**CONTESTACIÓ COMPLETA**

Per a contestar la qüestió plantejada resulta necessari, en primer lloc, transcriure la normativa aplicable. En concret, l'article 10.2.4 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, estableix que "En els casos de transmissions de participacions en entitats a favor del cònjuge, descendents o adoptats del causant, o, quan no hi haja descendents o adoptats, a favor del cònjuge, d'ascendents o adoptants, o de parents col·laterals fins al tercer grau, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 95 per 100 del valor de les participacions, en la part que corresponga a la proporció existent entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat empresarial o professional, minorats amb l'import dels deutes que deriven d'aquest, i el valor del patrimoni net de l'entitat, sempre que els mantinga l'adquirent durant un període de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell muira, al seu torn, dins d'aquest període. Si no es compleix el requisit de permanència patrimonial de les participacions, s'ha d'abonar la part de l'impost que s'haja deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció efectuada, així com els interessos de demora.

Aquesta reducció serà aplicable sempre que concórreguen els requisits següents:

a) Que l'entitat no tinga per activitat principal la gestió d'un patrimoni immobiliari o mobiliari. A aquests efectes s'entendrà que una entitat té aquesta finalitat quan més de la meitat del seu actiu siguen

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

béns immobles que no es troben afectes al desenvolupament d'activitats econòmiques de caràcter empresarial o siguen valors.

b) Que la participació del causant en el capital de l'entitat siga, almenys, del 5 per 100 de forma individual, o del 20 per 100 de forma 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.

c) Que el causant o, en el cas de participació conjunta, alguna de les persones del grup familiar a què fa referència el punt anterior, exercisquen efectivament funcions d'adreça en l'entitat i que la retribució que perceba per això comporte la font de renda més alta, entenent per tal la que proporcione un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques.

En el cas de participació individual del causant, si aquest està jubilat en el moment de la seua defunció, el requisit previst en aquesta lletra haurà de ser complit pel seu cònjuge, o per algun dels seus descendents o adoptats. En aquest cas, la reducció s'aplicarà únicament als hereus que complisquen aquest requisit i per la part en què resulten adjudicataris, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions. Si, en el moment de la jubilació, el causant ha complit els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 95 per 100, i serà del 90 per 100 si en aquell moment el causant té entre 60 i 64 anys complits.

A aquests efectes, no es tindran en compte els rendiments de les activitats econòmiques els béns i drets afectes dels quals gaudisquen de reducció en l'impost, i, quan un mateix causant siga directament titular de participacions en diverses entitats, i en aquestes concórreguen la resta de condicions exigides per les lletres anteriors, el càlcul de la font de renda més alta d'aquest s'efectuarà de forma separada per a cada una d'aquestes entitats, i no s'inclouran els rendiments derivats de les funcions de direcció en les altres entitats."

Així, la controvèrsia se centra a determinar si resulta aplicable el benefici fiscal prèviament transcrit al supòsit de fet detallat pel consultant en l'àmbit de l'impost sobre successions i donacions, en la modalitat de successions.

Tal com disposa el primer paràgraf de l'article 10.2.4 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, el beneficiari de la reducció ha de ser el cònjuge o els descendents del causant, i si no existiren descendents com en el cas analitzat ací, el cònjuge, els ascendents o els parents col·laterals fins a tercer grau d'aquell de qui adquireixen les participacions socials.

Dins d'aquest últim grup es troben els nebots del Sr. AAA, que es podran aplicar la reducció per adquisició per causa de mort de les participacions de l'empresa MMMM, S.L. sempre que es complisquen els requisits previstos en l'article 10.2.4 esmentat, en la redacció vigent en el moment de la meritació de l'impost.



**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

En relació al requisit d'exercir les funcions d'adreça efectiva, l'apartat c de l'article 10.2.4 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, estableix que en supòsit de participació individual del causant, si aquest està jubilat en el moment de la seua defunció, el requisit s'haurà de complir pel seu cònjuge, o per algun dels seus descendents o adoptats. En aquest cas, la reducció s'aplicarà únicament als hereus que complisquen aquest requisit i per la part en què resulten adjudicatari, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.

Per tant, per a entendre complit el requisit relatiu a les funcions de direcció efectiva en el cas que ens ocupa, s'exigeix que aquestes siguen exercides o bé pel cònjuge o bé per algun dels descendents o adoptats del causant, sense que la llei incloga a altres parents més llunyans.

Atés que en els únics hereus del Sr. AAA són els seus nebots i aquests són els qui efectuen les funcions d'adreça efectiva en l'empresa MMMM, S.L., no podem entendre complit aquest requisit.

Com a conseqüència d'això, i sense perjudici de la justificació de la resta de requisits la prova dels quals correspon a l'interessat, el Sr. XXX i la Sra. YYY no es poden aplicar la reducció per adquisició per causa de mort de participacions en determinades entitats, regulada en l'article 10.2.4 de la Llei de la Generalitat Valenciana 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.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la vertadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa. El que comuniquem a vostè amb efectes vinculants, d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.