

NÚMERO DE CONSULTA: V0004-16

DATA D'EIXIDA: 27/12/2016

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

El consultant té un 55 % de participació en una comunitat de béns que gestiona un negoci familiar de farmàcia, mentre que l'altra part, el 45 %, pertany a la seua filla.

El consultant està jubilat actualment i desitja donar al seu fill part del seu percentatge de participació (un 45 %). El seu fill i futur donatari treballa actualment en la farmàcia.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Possibilitat d'acollir-se a bonificacions fiscals en la donació del percentatge de participació en la comunitat de béns dedicada a la gestió del negoci familiar de farmàcia.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

Per a contestar la qüestió plantejada resulta necessari, en primer lloc, determinar la naturalesa del fet imposable per a, després, establir la normativa tributària, estatal i autonòmica, aplicable al supòsit de fet.

El supòsit tracta de la donació d'un percentatge de participació en un negoci professional, i es tracta ara d'analitzar els incentius fiscals de possible aplicació al cas. Per a això atendrem a 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 tributs cedits.

En primer lloc, respecte a l'aplicació d'una possible reducció de l'impost sobre successions i donacions hem d'atendre a l'article 10.Bis que estableix:

"4t) En els casos de transmissions d'una empresa individual o d'un negoci professional a favor del cònjuge, descendents o adoptats, o, quan no hi haja descendents o adoptats, a favor del cònjuge, dels pares o adoptants, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 95 % del valor net dels elements patrimonials afectes l'empresa o al negoci, sempre que l'adquirent mantinga el negoci en activitat durant un període de cinc anys a partir de la donació, llevat que el donatari muira dins del període esmentat.

En el cas de no complir-se el termini de permanència en activitat a què es refereix el paràgraf anterior, s'haurà 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'activitat l'exercisca el donant de manera habitual, personal i directa.
- b)** Que l'activitat constituïska la font de renda més alta del donant, és a dir, la que proporcione un import superior als rendiments del treball o a les activitats econòmiques. A aquest efecte, no es tindran en compte, sempre que es complisquen les condicions en cada cas establides, totes aquelles remuneracions que deriven de les participacions del donant que gaudisquen de reducció d'acord amb el que estableix l'apartat 5 d'aquest article.
- c)** Quan un mateix donant exercisca dos o més activitats de manera habitual, personal i directa, la reducció abastarà tots els béns i drets afectes a aquestes, i es considerarà que la seua font de renda més

alta a aquests efectes està determinada pel conjunt dels rendiments de totes.

En el cas que el donant estiga jubilat de l'activitat de l'empresa o negoci en el moment de la donació, els requisits a què fan referència les lletres a, b i c anteriors els haurà de complir el donatari, i s'aplicarà la reducció únicament a qui complisca els requisits. Si en el moment de la jubilació el donant ha complit els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 95 % i serà del 90 % si en aquell moment el donant té entre 60 i 64 anys complits."

Així doncs, a la vista d'allò que s'ha mencionat en l'últim paràgraf transcrit, si el donant està jubilat en el moment de dur a terme la donació, com efectivament ocorre en els fets plantejats pel consultant, aquell que ha de complir determinats requisits és el donatari perquè es puga aplicar la reducció.

Aquest centre directiu no disposa de la informació necessària per a determinar si les funcions que du a terme el donatari en la farmàcia són les funcions d'un farmacèutic, i és, per tant, titular de la farmàcia, o si, al contrari, es tracta d'un simple treballador i porta a terme funcions administratives o semblants. L'article transcrit exigeix que el donatari exercisca de "manera habitual, personal i directa" l'activitat, però escapa d'aquest centre la competència de determinar si, d'acord amb la regulació de l'activitat de les farmàcies, poden existir diversos titulars farmacèutics que duguen a terme l'activitat complint els requisits esmentats o si només hi ha un titular i la resta són empleats contractats davall les directrius del farmacèutic titular del negoci familiar de farmàcia.

Pel que fa a les bonificacions previstes en la normativa autonòmica, res obsta perquè s'apliquen les bonificacions per raó de parentiu o discapacitat, sempre que es complisquen els requisits per a la seua aplicació.

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. 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.