

NORMATIVA:

Llei 22/2009, de 18 de desembre per la qual es regula el sistema de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, articles 28 i 32.

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 10.Bis.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

El consultant de nacionalitat russa i resident en la Comunitat Valenciana rebrà del seu pare de la mateixa nacionalitat i residència a Rússia participacions socials d'una SL que té el seu domicili social en la Comunitat Valenciana i que va ser constituïda per pare i fill. El donatari, manifesta en el seu escrit, que és resident fiscal en la Comunitat Valenciana i que compleix tots els requisits per a l'aplicació de la reducció de l'article Deu. Bis 5é de la Llei 13/1997.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Si es pot aplicar a la base imposable la reducció per adquisició de participacions socials rebudes d'un donant no resident a Espanya.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

1.- De conformitat amb l'article 32 de la Llei 22/2009: *"1. Se cedeix a la Comunitat Autònoma el rendiment de l'Impost sobre Successions i Donacions produït en el seu territori.*

NORMATIVA:

Ley 22/2009, de 18 de diciembre por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, artículos 28 y 32.

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 10.Bis.

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS:

El consultante de nacionalidad rusa y residente en la Comunitat Valenciana va a recibir de su padre de la misma nacionalidad y residencia en Rusia participaciones sociales de una SL que tiene su domicilio social en la Comunitat Valenciana y que fue constituida por padre e hijo. El donatario, manifiesta en su escrito, que es residente fiscal en la Comunitat Valenciana y que cumple todos los requisitos para la aplicación de la reducción del artículo Diez. Bis 5º de la Ley 13/1997.

CUESTIÓN PLANTEADA:

Si se puede aplicar a la base imponible la reducción por adquisición de participaciones sociales recibidas de un donante no residente en España.

CONTESTACIÓN COMPLETA:

1.- De conformidad con el artículo 32 de la Ley 22/2009: *"1. Se cede a la Comunidad Autónoma el rendimiento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones producido en su territorio.*



2. Es considera produït en el territori d'una Comunitat Autònoma el rendiment de l'Impost sobre Successions i Donacions dels subjectes passius residents a Espanya, segons els següents punts de connexió:

c) En el cas de l'impost que grava les donacions dels altres béns i drets, en el territori on el donatari tinga la seua residència habitual a la data de la meritació

[...] 5. En els supòsits previstos en les lletres a i c de l'apartat 2 anterior, s'aplicarà la normativa de la Comunitat Autònoma en la qual el causant o donatari haguera tingut la seua residència habitual conforme al que es preveu en ell".

Per part seua, l'article 28.1º.1.b) de la Llei 22/2009 estableix que: "1. A l'efecte del que es disposa en aquest Títol, es considerarà que les persones físiques residents en territori espanyol ho són en el territori d'una Comunitat Autònoma quan romanguen en el seu territori un major nombre de dies del període dels cinc anys immediats anteriors, comptats de data a data, que finalitze el dia anterior al de meritació, en l'Impost sobre Successions i Donacions.[...] Excepte prova en contra, es considerarà que una persona física roman en el territori d'una Comunitat Autònoma quan en aquest territori radique el seu habitatge habitual, definint-se aquesta conforme al que es disposa en la normativa reguladora de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques".

2.- D'acord amb l'article Deu Bis 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 restants tributs cedits (d'ara en avant Llei 13/1997): "Per al càlcul de la base liquidable de l'Impost sobre Successions i Donacions, en les transmissions inter vivos resultaran aplicables a la base imposable les següents reduccions per

2. Se considera producido en el territorio de una Comunidad Autónoma el rendimiento del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones de los sujetos pasivos residentes en España, según los siguientes puntos de conexión:

c) En el caso del impuesto que grava las donaciones de los demás bienes y derechos, en el territorio donde el donatario tenga su residencia habitual a la fecha del devengo

[...] 5. En los supuestos previstos en las letras a y c del apartado 2 anterior, se aplicará la normativa de la Comunidad Autónoma en la que el causante o donatario hubiere tenido su residencia habitual conforme a lo previsto en él".

Por su parte, el artículo 28.1º.1.b) de la Ley 22/2009 establece que: "1. A efectos de lo dispuesto en este Título, se considerará que las personas físicas residentes en territorio español lo son en el territorio de una Comunidad Autónoma cuando permanezcan en su territorio un mayor número de días del período de los cinco años inmediatos anteriores, contados de fecha a fecha, que finalice el día anterior al de devengo, en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.[...] Salvo prueba en contrario, se considerará que una persona física permanece en el territorio de una Comunidad Autónoma cuando en dicho territorio radique su vivienda habitual, definiéndose esta conforme a lo dispuesto en la normativa reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas".

2.- De acuerdo con el artículo Diez Bis de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos (en adelante Ley 13/1997): "Para el cálculo de la base liquidable del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, en las transmisiones inter vivos resultarán aplicables a la base imponible las siguientes reducciones por



circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, sense perjudici de l'aplicació de les reduccions previstes en els apartats 6 i 7 de l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions, i de les altres reduccions regulades en les Lleis especials: [...]

5é) En els casos de transmissions de participacions en entitats a favor del cònjuge, descendents o adoptats, o, quan no existisquen descendents o adoptats, a favor del cònjuge, dels pares o adoptants, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 99 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 les mateixes es mantinguen per l'adquirent durant un període de cinc anys a partir de la donació, llevat que el donatari morira, al seu torn, dins d'aquest període. En el cas de no complir-se el requisit de permanència patrimonial de les participacions, haurà d'abonar-se la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada, així com els interessos de demora.

Aquesta reducció serà aplicable sempre que concórreguen els següents requisits:

a) Que l'entitat no tinga per activitat principal la gestió d'un patrimoni immobiliari o mobiliari. A aquest efecte, s'entendrà que una entitat té aquesta finalitat quan més de la meitat del seu actiu siguen béns immobles que no es troben afectes al desenvolupament d'activitats econòmiques de caràcter empresarial o siguen valors.

circunstancias propias de la Comunidad Valenciana, sin perjuicio de la aplicación de las reducciones previstas en los apartados 6 y 7 del artículo 20 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, y de las demás reducciones reguladas en las Leyes especiales: [...]

5º) En los casos de transmisiones de participaciones en entidades a favor del cónyuge, descendientes o adoptados, o, cuando no existan descendientes o adoptados, a favor del cónyuge, de los padres o adoptantes, se aplicará a la base imponible una reducción del 99 por 100 del valor de las participaciones, en la parte que corresponda a la proporción existente entre los activos necesarios para el ejercicio de la actividad empresarial o profesional, minorados con el importe de las deudas que derivan del mismo, y el valor del patrimonio neto de la entidad, siempre que las mismas se mantengan por el adquirente durante un periodo de cinco años a partir de la donación, salvo que el donatario falleciera, a su vez, dentro de dicho periodo. En el caso de no cumplirse el requisito de permanencia patrimonial de las participaciones, deberá abonarse la parte del impuesto que se hubiese dejado de ingresar como consecuencia de la reducción practicada, así como los intereses de demora.

Esta reducción será de aplicación siempre que concurren los siguientes requisitos:

a) Que la entidad no tenga por actividad principal la gestión de un patrimonio inmobiliario o mobiliario. A estos efectos, se entenderá que una entidad tiene esta finalidad cuando más de la mitad de su activo sean bienes inmuebles que no se encuentren afectos al desarrollo de actividades económicas de carácter empresarial o sean valores.



b) Que l'import net de la xifra de negocis de l'activitat possibiliti l'aplicació dels incentius fiscals per a entitats de reduïda dimensió.

c) Que la participació del donant en el capital de l'entitat siga, almenys, del 5 per 100 de manera individual, o del 20 per 100 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.

d) Que el donant o, en el cas de participació conjunta, alguna de les persones del grup familiar a què es refereix el punt anterior, exercisquen efectivament funcions de direcció en l'entitat i que la retribució que perceba per això supose la major font de renda, 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 donant, si aquest es trobara jubilat en el moment de la donació, el requisit previst en aquesta lletra haurà de complir-se pel donatari. En tal cas, la reducció s'aplicarà únicament als donataris que complisquen tal requisit. Si, en el moment de la jubilació, el donant haguera complert els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 99 per 100, sent del 90 per 100 si, en aquell moment, el donant tinguera entre 60 i 64 anys complerts.

A tals efectes, no es tindran en compte els rendiments de les activitats econòmiques els béns i els drets de les quals afectes gaudisquen de reducció en l'impost, i, quan un mateix donant siga directament titular de participacions en diverses entitats, i en elles concórreguen les restants condicions exigides per les lletres anteriors, el càlcul de la major font de renda del

b) Que el importe neto de la cifra de negocios de la actividad posibilite la aplicación de los incentivos fiscales para entidades de reducida dimensión.

c) Que la participación del donante en el capital de la entidad sea, al menos, del 5 por 100 de forma individual, o del 20 por 100 de forma conjunta con sus ascendientes, descendientes, cónyuge o colaterales hasta el segundo grado, ya tenga el parentesco su origen en la consanguinidad, en la afinidad o en la adopción.

d) Que el donante o, en el caso de participación conjunta, alguna de las personas del grupo familiar a que se refiere el punto anterior, ejerzan efectivamente funciones de dirección en la entidad y que la retribución que perciba por ello suponga la mayor fuente de renta, entendiendo por tal la que proporcione un importe superior de los rendimientos del trabajo o de las actividades económicas.

En el caso de participación individual del donante, si este se encontrase jubilado en el momento de la donación, el requisito previsto en esta letra deberá cumplirse por el donatario. En tal caso, la reducción se aplicará únicamente a los donatarios que cumplan tal requisito. Si, en el momento de la jubilación, el donante hubiera cumplido los 65 años, la reducción aplicable será la general del 99 por 100, siendo del 90 por 100 si, en aquel momento, el donante tuviera entre 60 y 64 años cumplidos.

A tales efectos, no se tendrán en cuenta los rendimientos de las actividades económicas cuyos bienes y derechos afectos disfruten de reducción en el impuesto, y, cuando un mismo donante sea directamente titular de participaciones en varias entidades, y en ellas concurren las restantes condiciones exigidas por las letras anteriores, el cálculo de la mayor



mateix s'efectuarà de manera separada per a cadascuna d'aquestes entitats, no incloent-se els rendiments derivats de les funcions de direcció en les altres entitats”.

Per tot l'exposat, el fet que el donant no siga resident a Espanya, no impedeix l'aplicació de la reducció prevista en l'article Deu Bis apartat 5é de la Llei 13/1997, ja que és la residència fiscal del donatari la que determina la llei aplicable. En aquest cas, d'acord amb la informació continguda en l'escrit de consulta, el donatari té la seua **residència fiscal en la Comunitat Valenciana**, per la qual cosa es podrà aplicar aquest benefici fiscal en la seua declaració en el supòsit de complir amb els altres requisits exigits per la Llei.

El que comuniquo 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

fuelle de renta del mismo se efectuará de forma separada para cada una de dichas entidades, no incluyéndose los rendimientos derivados de las funciones de dirección en las otras entidades”.

Por todo lo expuesto, el hecho de que el donante no sea residente en España, no impide la aplicación de la reducción prevista en el artículo Diez Bis apartado 5º de la Ley 13/1997, puesto que es la residencia fiscal del donatario la que determina la ley aplicable. En este caso, de acuerdo con la información contenida en el escrito de consulta, el donatario tiene su **residencia fiscal en la Comunitat Valenciana**, por lo que se podrá aplicar este beneficio fiscal en su declaración en el supuesto de cumplir con los demás requisitos exigidos por la Ley.

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.