

CONSULTA VINCULANT DE LA DIRECCIÓ GENERAL DE TRIBUTS

**DESCRIPCIÓ DELS FETS:**

S'adquireixen (*mortis causa*) participacions en una entitat per part de diferents hereus. Posteriorment, un d'aquells pretén vendre als restants cohereus les participacions adquirides per ell.

**QÜESTIÓ PLANTEJADA:**

Es planteja si la venda descrita suposaria un incompliment del requisit de permanència de 5 anys establert en l'article 10.dos.4t de la Llei 13/1997, de la Generalitat Valenciana.

**CONTESTACIÓ COMPLETA:**

L'article 10.dos.4t 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, estableix el següent:

*“4t) En els casos de transmissions de participacions en entitats a favor del cònjuge, descendents, adoptats, ascendents, adoptants, o de parents col·laterals fins al tercer grau del causant, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 95% 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 se'n deriven, i el valor del patrimoni net de l'entitat, sempre que aquestes es mantinguen per l'adquirent durant un període de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell 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 requisits següents: (...)”.*

Així doncs, del precepte transcrit es desprén que les participacions adquirides *mortis causa* han de mantindre's per l'adquirent, amb l'única excepció que aquest morira dins del citat període de 5 anys.



No obstant l'anterior, és qüestió pacífica entre la doctrina entendre que les transmissions, a títol oneros i amb contraprestació en metàl·lic, o a títol gratuït, de les participacions en entitats, no suposen incompliment d'aquesta obligació si les adquireix un altre dels parents del grup de parentiu amb dret a aplicar-se la reducció en l'adquisició *mortis causa* original.

Per tant, la Direcció General de Tributs integrada en el Ministeri d'Hisenda i Funció Pública, ha evacuat diferents consultes, on es manifesta el criteri exposat en la present contestació, entre elles, podem citar la V0351-2017, en la qual es conclou: *"(...) Finalment, cal assenyalar que no s'entendrà incomplert el requisit de manteniment per un dels cohereus, sempre que el valor d'adquisició sobre el qual es va aplicar la reducció es mantinga entre el grup dels cohereus, és a dir, en el grup dels anomenats a l'herència. Si no concorreguera aqueixa circumstància, tots ells perdrien el dret a la reducció practicada."*

La citada consulta fa referència al requisit de manteniment contingut en la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, d'àmbit estatal; si bé, la normativa autonòmica (en concret, la Llei 13/1997) segueix el mateix criteri a l'hora d'entendre complert el requisit de manteniment de les participacions, sempre que s'adquirisquen per part d'un altre cohereu amb dret a aplicar-se la reducció en l'adquisició *mortis causa* original.

És per això que, atés que en el cas exposat la transmissió es realitzarà als restants cohereus (dins del grup de parentiu) que també van adquirir les seues participacions *mortis causa* del causant, no es produiria un incompliment del requisit de manteniment de 5 anys contemplat en la Llei 13/1997.

La present contestació es realitza conforme a la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que hi concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l'operació i de les seues conseqüències fiscals, la qual cosa podrà ser objecte de comprovació administrativa.

El que comuniqua 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.