

NORMATIVA

Llei 5/2019, de 28 de febrer, de la Generalitat, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana (article 80).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant manifesta que ell i el seu germà són hereus de finques rústiques i socis de SAT.

QÜESTIONS PLANTEJADES

1r) Si és possible per aquest fet acollir-se a alguna reducció prevista en l'article 80 de la llei 5/2019.

2n) En relació amb el 80.3 de la Llei si és necessari tindre condició de persona agricultora professional en moment de meritació o n'hi ha prou amb complir en moment transmissió.

3r) Si, en relació amb l'art. 80.3, seria factible que un dels germans s'aplicara la reducció, i amb posterioritat transmetera a l'altre - qui es convertiria en persona agricultora professional- en el termini d'un any.

CONTESTACIÓ COMPLETA

1r) En relació amb les qüestions plantejades, cal portar a col·lació la normativa autonòmica vigent reguladora de les reduccions de la base imposable vigent en adquisicions d'explotacions agràries per defunció, continguda en l'article 80 de la Llei 5/2019, de 28 de febrer, de la Generalitat, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana, que ha sigut recentment modificada a conseqüència de l'aprovació de la Llei 3/2020 de 30 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat, que disposa el següent:

«Article 80. Reduccions de la base imposable en adquisicions per causa de mort.

1. Amb el caràcter de reducció pròpia de la Comunitat, en

NORMATIVA

Ley 5/2019, de 28 de febrero, de la Generalitat, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana (artículo 80).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante manifiesta que él y su hermano son herederos de fincas rústicas y socios de SAT.

CUESTIONES PLANTEADAS

1º) Si es posible por este hecho acogerse a alguna reducción prevista en el artículo 80 de la ley 5/2019.

2º) En relación con el 80.3 de la Ley si es necesario tener condición de persona agricultora profesional en momento de devengo o basta con cumplir en momento transmisión.

3º) Si, en relación con el art. 80.3, sería factible que uno de los hermanos se aplicara la reducción, y con posterioridad transmitiera al otro - quien se convertiría en persona agricultora profesional- en el plazo de un año.

CONTESTACIÓN COMPLETA

1º) Con relación a las cuestiones planteadas, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de las reducciones de la base imponible vigente en adquisiciones de explotaciones agrarias por fallecimiento, contenida en el artículo 80 de la Ley 5/2019, de 28 de febrero, de la Generalitat, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana, que ha sido recientemente modificada como consecuencia de la aprobación de la Ley 3/2020 de 30 de diciembre, de medidas fiscales, de gestión administrativa y financiera y de organización de la Generalitat, que dispone lo siguiente:

«Artículo 80. Reducciones de la base imponible en adquisiciones por causa de muerte.

1. Con el carácter de reducción propia de la Comunitat,

Referència: COV 7/2021
Núm. CONSULTA: V005-21
Núm. Registre: 7.770
Data: 14/04/2021

els casos en els quals en la base imposable d'una adquisició «mortis causa» que corresponga al cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants i col·laterals, per consanguinitat fins al tercer grau inclusivament, de la persona morta, estiguera inclòs el valor d'una explotació agrària o d'elements d'una explotació agrària, per a obtenir la base liquidable s'aplicarà en la imposable una reducció del 99 per 100 de l'esmentat valor, sempre que l'adquirent:

a) Tinga en el moment de la meritació la condició de persona agricultora professional segons la definició d'aquesta llei.

b) Mantinga en el seu patrimoni l'explotació agrària o afecte l'explotació els elements adquirits, durant els cinc anys següents a la defunció del causant, llevat que muira dins d'aquest termini o en cas d'expropiació forçosa dels mateixos o concórreguen altres causes de força major degudament acreditades que impossibiliten l'exercici d'una activitat agrària o complementària.

2. Amb el caràcter de reducció pròpia de la Comunitat, en els casos en els quals en la base imposable d'una adquisició «mortis causa» que corresponga al cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants i col·laterals, per consanguinitat fins al tercer grau inclusivament, de la persona morta, estiguera inclòs el valor d'una finca rústica, per a obtenir la base liquidable s'aplicarà en la imposable una reducció del 99 per 100 de l'esmentat valor, sempre que aquestes finques siguen transmeses en el termini d'un any, a una persona agricultora professional, segons la definició d'aquesta llei, i siga:

– Ben titular d'una explotació agrària a la qual quedaran afectes les finques.

*– O bé, sòcia d'una societat agrària de transformació, cooperativa, societat civil o d'una agrupació registrada com *IGC, i que l'entitat siga titular d'una explotació agrària a la qual quedaran afectes les finques.*

També s'aplicarà aqueixa mateixa reducció del 99% en la

en los casos en los que en la base imponible de una adquisición «mortis causa» que corresponda al cónyuge, descendientes o adoptados, ascendientes o adoptantes y colaterales, por consanguinidad hasta el tercer grado inclusive, de la persona fallecida, estuviese incluido el valor de una explotación agraria o de elementos de una explotación agraria, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99 por 100 del mencionado valor, siempre que el adquirente:

a) Tenga en el momento del devengo la condición de persona agricultora profesional según la definición de esta ley.

b) Mantenga en su patrimonio la explotación agraria o afecte a la explotación los elementos adquiridos, durante los cinco años siguientes al fallecimiento del causante, salvo que fallezca dentro de dicho plazo o en caso de expropiación forzosa de los mismos o concurren otras causas de fuerza mayor debidamente acreditadas que imposibiliten el ejercicio de una actividad agraria o complementaria.

2. Con el carácter de reducción propia de la Comunitat, en los casos en los que en la base imponible de una adquisición «mortis causa» que corresponda al cónyuge, descendientes o adoptados, ascendientes o adoptantes y colaterales, por consanguinidad hasta el tercer grado inclusive, de la persona fallecida, estuviese incluido el valor de una finca rústica, para obtener la base liquidable se aplicará en la imponible una reducción del 99 por 100 del mencionado valor, siempre que dichas fincas sean transmitidas en el plazo de un año, a una persona agricultora profesional, según la definición de esta ley, y sea:

– Bien titular de una explotación agraria a la que quedarán afectas las fincas.

– O bien, socia de una sociedad agraria de transformación, cooperativa, sociedad civil o de una agrupación registrada como IGC, y que la entidad sea titular de una explotación agraria a la que quedarán afectas las fincas.

También se aplicará esa misma reducción del 99% en la

Referència: COV 7/2021
Núm. CONSULTA: V005-21
Núm. Registre: 7.770
Data: 14/04/2021

base imposable, sempre que aquestes finques siguen transmeses en el termini d'un any a una agrupació registrada com IGC.

A aquest efecte, s'equipara la transmissió a la cessió per qualsevol títol que permeta a la part cessionària l'ampliació de la seua explotació agrària. També es tindrà dret a la reducció si les parcel·les estan ja cedides a la data de meritació i si aquesta cessió es manté en les condicions assenyalades anteriorment.

Les parcel·les transmeses hauran d'afectar-se a l'explotació agrària durant els cinc anys següents a la defunció del causant, llevat que dins del citat termini muira la persona adquirent o les parcel·les es veguen afectades per un expedient expropiatori o concórreguen altres causes de força major degudament acreditades que impossibiliten l'exercici d'una activitat agrària o complementària.»

Per consegüent, respecte a la seua primera qüestió plantejada, sobre si escau alguna de les reduccions de l'article 80 de la llei 5/2019, de 28 de febrer, segons la descripció dels fets plantejats en la consulta es comprova que l'adquisició correspondria als descendents de la persona causant, complint-se el requisit de parentiu. Per a poder aplicar-se aquesta reducció hauria de complir-se, a més:

- Que la persona adquirent tinga, en el moment de la meritació, és a dir, el dia de la defunció del causant, la condició de persona agricultora professional.

L'article núm. 4 de la citada llei, defineix com a agricultora professional "la persona física que, sent titular d'una explotació agrària obtinga almenys el 50% de la seua renda total d'activitats agràries o d'activitats agràries complementàries, sempre que la part de renda procedent directament de l'activitat agrària realitzada en la seua explotació no siga inferior al 25% de la seua renda total, el temps de treball dedicat a activitats agràries o agràries complementàries siga igual o superior a la meitat d'una unitat de treball agrari (UTA), i que haurà d'estar donada d'alta en el règim de la seguretat social que li corresponga en funció de la seua activitat

base imponible, siempre que dichas fincas sean transmitidas en el plazo de un año a una agrupación registrada como IGC.

A estos efectos, se equipara la transmisión a la cesión por cualquier título que permita a la parte cesionaria la ampliación de su explotación agraria. También se tendrá derecho a la reducción si las parcelas están ya cedidas a la fecha de devengo y si dicha cesión se mantiene en las condiciones señaladas anteriormente.

Las parcelas transmitidas deberán afectarse a la explotación agraria durante los cinco años siguientes al fallecimiento del causante, salvo que dentro del citado plazo fallezca la persona adquirente o las parcelas se vean afectadas por un expediente expropiatorio o concurren otras causas de fuerza mayor debidamente acreditadas que imposibiliten el ejercicio de una actividad agraria o complementaria.»

Por consiguiente, respecto a su primera cuestión planteada, sobre si procede alguna de las reducciones del artículo 80 de la ley 5/2019, de 28 de febrero, según la descripción de los hechos planteados en la consulta se comprueba que la adquisición correspondería a los descendientes de la persona causante, cumpliéndose el requisito de parentesco. Para poder aplicarse dicha reducción debería cumplirse, además:

- Que la persona adquirente tenga, en el momento del devengo, es decir, el día del fallecimiento del causante, la condición de persona agricultora profesional.

El artículo núm. 4 de la citada ley, define como agricultora profesional "la persona física que, siendo titular de una explotación agraria obtenga al menos el 50% de su renta total de actividades agrarias o de actividades agrarias complementarias, siempre y cuando la parte de renta procedente directamente de la actividad agraria realizada en su explotación no sea inferior al 25% de su renta total, el tiempo de trabajo dedicado a actividades agrarias o agrarias complementarias sea igual o superior a la mitad de una unidad de trabajo agrario (UTA), y que deberá estar dada de alta en el régimen de la seguridad social que le corresponda en función de su actividad agraria. La

Referència: COV 7/2021
Núm. CONSULTA: V005-21
Núm. Registre: 7.770
Data: 14/04/2021

agrària. La Conselleria competent en matèria d'agricultura emetrà certificació de les persones agricultores professionals quan complisquen els requisits exigits als efectes previstos en la normativa vigent”.

A pesar que es preveu la possibilitat de sol·licitar una certificació a la conselleria competent en matèria d'agricultura, ha d'assenyalar-se que això no constitueix una condició necessària per a poder-se aplicar la reducció, sinó un element probatori addicional, que podria ser suplert per uns altres que, admesos en dret, acrediten el compliment dels requisits de renda, dedicació i afiliació que exigeix la llei.

- L'obligació de mantindre l'explotació agrària durant els cinc anys següents a la meritació de l'impost, llevat que muira dins d'aquest termini, en cas d'expropiació forçosa o concórreguen altres causes de força major degudament acreditades que impossibiliten l'exercici d'una activitat agrària o complementària.

2n) La segona qüestió plantejada consisteix a determinar en quin moment deu l'adquirent ostentar la condició d'agricultor professional a l'efecte de l'aplicació de la reducció prevista en l'article 80.2 de la llei 5/2019, de 28 de febrer, si en el moment de meritació (entenga's defunció del causant), o bé en la data de transmissió de la finca rústica produïda durant l'any posterior.

Per a l'aplicació del benefici hauria d'ostentar-se la condició de persona agricultora en el moment de la transmissió. Això és congruent amb la seua fi última, perquè pretén promoure la consolidació d'explotacions a favor de professionals de l'agricultura i de les iniciatives de gestió en comú, sent en aquest apartat també predicables les observacions efectuades en la resposta a la primera qüestió respecte del caràcter no formalista de la norma a l'hora d'acreditar aquesta condició.

3) Finalment, en relació amb el supòsit de si seria factible que un dels germans s'aplicara la reducció, i amb posterioritat transmetera a l'altre - qui es convertiria en persona agricultora professional- en el termini d'un any, els requisits que s'exigeix per a gaudir de tal reducció són els següents:

Conselleria competente en materia de agricultura emitirá certificación de las personas agricultoras profesionales cuando cumplan los requisitos exigidos a los efectos previstos en la normativa vigente”.

A pesar de que se prevé la posibilidad de solicitar una certificación a la conselleria competente en materia de agricultura, debe señalarse que ello no constituye una condición necesaria para poderse aplicar la reducción, sino un elemento probatorio adicional, que podría ser suplido por otros que, admitidos en derecho, acrediten el cumplimiento de los requisitos de renta, dedicación y afiliación que exige la ley.

- La obligación de mantener la explotación agraria durante los cinco años siguientes al devengo del impuesto, salvo que fallezca dentro de dicho plazo, en caso de expropiación forzosa o concurren otras causas de fuerza mayor debidamente acreditadas que imposibiliten el ejercicio de una actividad agraria o complementaria.

2ª) La segunda cuestión planteada consiste en determinar en qué momento debe el adquirente ostentar la condición de agricultor profesional a los efectos de la aplicación de la reducción prevista en el artículo 80.2 de la ley 5/2019, de 28 de febrero, si en el momento de devengo (entiéndase fallecimiento del causante), o bien en la fecha de transmisión de la finca rústica producida durante el año posterior.

Para la aplicación del beneficio debería ostentarse la condición de persona agricultora en el momento de la transmisión. Ello es congruente con su fin último, pues pretende promover la consolidación de explotaciones a favor de profesionales de la agricultura y de las iniciativas de gestión en común, siendo en este apartado también predicables las observaciones efectuadas en la respuesta a la primera cuestión respecto del carácter no formalista de la norma a la hora de acreditar dicha condición.

3) Por último, en relación con el supuesto de si sería factible que uno de los hermanos se aplicara la reducción, y con posterioridad transmitiera al otro - quien se convertiría en persona agricultora profesional- en el plazo de un año, los requisitos que se exige para disfrutar de tal reducción son los siguientes:

Referència: COV 7/2021
Núm. CONSULTA: V005-21
Núm. Registre: 7.770
Data: 14/04/2021

Que les finques siguen transmeses en el termini d'un any a una persona agricultora professional i siga:

- Titular d'una explotació agrària a la qual quedaran afectes les finques.
- O sòcia d'una societat agrària de transformació, cooperativa, societat civil o d'una agrupació registrada com IGC, i que l'entitat siga titular d'una explotació agrària a la qual quedaran afectes les finques.
- Que les finques siguen transmeses en el termini d'un any a una agrupació registrada com IGC.

En particular, en l'escrit s'indica que tots dos germans són socis d'una societat agrària de transformació (SAT). Si la intenció fora afectar les finques a una explotació d'aquesta societat es compliria un dels requisits. No obstant això, cabria també com a suposat equivalent que l'adquirent afectara la finca a la seua pròpia explotació agrària.

El que comuniqui 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.

Que las fincas sean transmitidas en el plazo de un año a una persona agricultora profesional y sea:

- Titular de una explotación agraria a la que quedarán afectas las fincas.
- O socia de una sociedad agraria de transformación, cooperativa, sociedad civil o de una agrupación registrada como IGC, y que la entidad sea titular de una explotación agraria a la que quedarán afectas las fincas.
- Que las fincas sean transmitidas en el plazo de un año a una agrupación registrada como IGC.

En particular, en el escrito se indica que ambos hermanos son socios de una sociedad agraria de transformación (SAT). Si la intención fuera afectar las fincas a una explotación de dicha sociedad se cumpliría uno de los requisitos. No obstante, cabría también como supuesto equivalente que el adquirente afectara la finca a su propia explotación agraria.

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.