

## NORMATIVA

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.dos.4<sup>º</sup>).

## DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant planteja una consulta tributària relativa a l'aplicació de la reducció per participació en empresa familiar del 99% regulada en l'article 10.dos.4 de la Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana.

En concret, exposa que es tracta d'un matrimoni jubilat que posseeix el 97% de la participació d'una entitat agrària. La resta l'ostenten els fills a parts iguals. Un dels fills és administrador de l'entitat i percep per això una retribució que suposa la seua major font de renda. La resta dels partícips no perceben cap mena de retribució ni ostenten cap càrrec en l'entitat.

En cas de defunció d'algun membre del matrimoni, Seria aplicable a tots els hereus, si s'adjudiquen les participacions per igual, la reducció del 99% del valor de les participacions? .

## CONTESTACIÓ COMPLETA

**PRIMER.-** En relació amb la qüestió plantejada en el seu escrit, cal portar a col·lació la normativa autonòmica vigent de la reducció per transmissions mortis causa de l'Impost sobre successions i donacions citada en el seu escrit, regulada en l'article 10, apartat dos, punt 4a de 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 restants tributs cedits, que disposa el següent:

«**Article Deu. Reduccions en transmissions mortis causa**  
[...]

**Dos.** Per circumstàncies pròpies de la Comunitat Valenciana, i sense perjudici de l'aplicació de les reduccions previstes en l'article 20.2 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions, i de les altres

## NORMATIVA

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. Dos. 4<sup>º</sup>).

## DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante plantea una consulta tributaria relativa a la aplicación de la reducción por participación en empresa familiar del 99% regulada en el artículo 10.dos.4 de la Ley 13/1997 de la Generalitat Valenciana.

En concreto, expone que se trata de un matrimonio jubilado que posee el 97% de la participación de una entidad agraria. El resto lo ostentan los hijos a partes iguales. Uno de los hijos es administrador de la entidad y percibe por ello una retribución que supone su mayor fuente de renta. El resto de los partícipes no perciben ningún tipo de retribución ni ostentan ningún cargo en la entidad.

En caso de fallecimiento de algún miembro del matrimonio, ¿Sería aplicable a todos los herederos, si se adjudican las participaciones por igual, la reducción del 99% del valor de las participaciones? .

## CONTESTACIÓN COMPLETA

**PRIMERO.-** Con relación a la cuestión planteada en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente de la reducción por transmisiones mortis causa del Impuesto sobre sucesiones y donaciones citada en su escrito, regulada en el artículo 10, apartado dos, punto 4<sup>º</sup> de la 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, que dispone lo siguiente:

«**Artículo Diez. Reducciones en transmisiones mortis causa**  
[...]

**Dos.** Por circunstancias propias de la Comunidad Valenciana, y sin perjuicio de la aplicación de las reducciones previstas en el artículo 20.2 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre

*reduccions regulades en les Lleis especials:*

[...]

*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 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 mantinguin 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 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.*

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

*c) Que la participació del causant 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.*

*Que el causant 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*

*Sucesiones y Donaciones, y de las demás reducciones reguladas en las Leyes especiales:*

[...]

*4º) En los casos de transmisiones de participaciones en entidades a favor del cónyuge, descendientes, adoptados, ascendientes, adoptantes, o de parientes colaterales hasta el tercer grado del causante, 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 del fallecimiento del causante, salvo que aquel 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 el importe neto de la cifra de negocios de la entidad posibilite la aplicación de los incentivos fiscales para entidades de reducida dimensión.*

*c) Que la participación del causante 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.*

*Que el causante 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, entendiéndose*

Referència: COV 33/2021  
Núm. CONSULTA: VO15-21  
Núm. Registre: 27.680  
Data: 23/12/2021

*un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques.*

*En el cas de participació individual del causant, si aquest es trobara jubilat en el moment de la seua defunció, el requisit previst en aquesta lletra haurà de complir-se per algun dels parents adquirents de l'empresa. En tal cas, la reducció s'aplicarà únicament als hereus que complisquen tal requisit i per la part en què resulten adjudicataris, amb subjecció al que es disposa en 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 haguera complit els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 99 per 100, sent del 90 per 100 si, en aquell moment, el causant tinguera entre 60 i 64 anys complits.*

*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 causant 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 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.»*

**SEGON.-** En conclusió, en el supòsit contemplat es manifesten els següents fets rellevants per a la contestació de la consulta:

- El causant jubilat al costat del seu cònjuge posseeix el 97% de participació en una entitat. La resta l'ostenten els fills a parts igual.
- Un dels fills és administrador de l'entitat i percep per això una retribució que suposa la seua major font de renda.
- La resta de partícips no perceben cap mena de retribució ni ostenten cap càrrec en l'entitat.

Així doncs, respecte a la transmissió de les participacions a favor de descendents, es podrà aplicar a la base imposable una reducció del 99% del valor d'aquestes 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, sem-

*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 causante, si este se encontrase jubilado en el momento de su fallecimiento, el requisito previsto en esta letra deberá cumplirse por alguno de los parientes adquirentes de la empresa. En tal caso, la reducción se aplicará únicamente a los herederos que cumplan tal requisito y por la parte en que resulten adjudicatarios, con sujeción a lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del impuesto sobre sucesiones y donaciones. Si, en el momento de la jubilación, el causante 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 causante 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 afectan disfruten de reducción en el impuesto, y, cuando un mismo causante 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 fuente 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.»*

**SEGUNDO.-** En conclusión, en el supuesto contemplado se manifiestan los siguientes hechos relevantes para la contestación de la consulta:

- El causante jubilado junto a su cónyuge posee el 97% de participación en una entidad. El resto lo ostentan los hijos a partes igual.
- Uno de los hijos es administrador de la entidad y percibe por ello una retribución que supone su mayor fuente de renta.
- El resto de partícipes no perciben ningún tipo de retribución ni ostentan ningún cargo en la entidad.

Así pues, con respecto a la transmisión de las participaciones a favor de descendientes, se podrá aplicar a la base imponible una reducción del 99% del valor de dichas 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

Referència: COV 33/2021  
Núm. CONSULTA: VO15-21  
Núm. Registre: 27.680  
Data: 23/12/2021

pre que es complisquen amb els requisits exigits per la normativa.

Respecte al requisit que pot generar més dubtes a l'hora de la seua interpretació a fi d'aplicar la reducció és que el causant o, en el cas de participació conjunta, alguna de les persones del grup familiar, exercisquen efectivament funcions de direcció en l'entitat i que la retribució que perceba per això supose la major font de renda. En aquest sentit, en el supòsit s'indica que un dels fills del causant exerceix com a administrador de l'entitat, deduint-se per això que exerceix efectivament funcions de direcció en aquesta, percebent per això una retribució que suposa la seua major font de renda. Ara bé, la normativa autonòmica requereix ostentar una participació en el capital de l'entitat de, almenys, del 5% de manera individual, o del 20% de manera conjunta amb els seus ascendents, descendents, cònjuge o col·laterals fins al segon grau.

En el present cas, estem davant un cas de participació conjunta, en què la participació del causant en l'entitat és superior al 5% i al seu torn al costat de les participacions dels seus hereus i cònjuge és superior al 20% de les participacions, complint amb el requisit establert.

Concloent, podran aplicar-se la reducció del 99% 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 pels adquirents 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 a conseqüència de la reducció practicada, així com els interessos de demora.

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.

mismo, y el valor del patrimonio neto de la entidad, siempre que se cumplan con los requisitos exigidos por la normativa.

Con respecto al requisito que puede generar más dudas a la hora de su interpretación al objeto de aplicar la reducción es que el causante o, en el caso de participación conjunta, alguna de las personas del grupo familiar, ejerzan efectivamente funciones de dirección en la entidad y que la retribución que perciba por ello suponga la mayor fuente de renta. En este sentido, en el supuesto se indica que uno de los hijos del causante ejerce como administrador de la entidad, deduciéndose por ello que ejerce efectivamente funciones de dirección en la misma, percibiendo por ello una retribución que supone su mayor fuente de renta. Ahora bien, la normativa autonómica requiere ostentar una participación en el capital de la entidad de, al menos, del 5% de forma individual, o del 20% de forma conjunta con sus ascendientes, descendientes, cónyuge o colaterales hasta el segundo grado.

En el presente caso, estamos ante un caso de participación conjunta, en que la participación del causante en la entidad es superior al 5% y a su vez junto a las participaciones de sus herederos y cónyuge es superior al 20% de las participaciones, cumpliendo con el requisito establecido.

Concluyendo, podrán aplicarse la reducción del 99% 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 los adquirentes durante un periodo de cinco años a partir del fallecimiento del causante, salvo que aquel 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.

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.