

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.bis).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

L'interessat planteja una consulta tributària relativa a l'aplicació de la reducció per participació en empresa familiar regulada en l'article 10.bis.5é de la Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana.

En concret, el consultant manifesta els següents fets: El donant és major de 80 anys i posseeix al costat del seu cònjuge el 100% de les participacions socials d'una entitat l'activitat de la qual consisteix en la comercialització d'articles de ferreteria. Les funcions de direcció de la societat són exercides pels seus fills, percebent per això una remuneració que suposa més del 50% dels seus rendiments. El 40% de l'actiu de la societat el compon la partida relativa a tresoreria. Es plantegen donar el 40% de les participacions als seus fills.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. - En relació amb la qüestió plantejada en el seu escrit, cal portar a col·locació la normativa autonòmica vigent de la reducció per transmissions inter vivos de l'Impost sobre successions i donacions citada en el seu escrit, regulada en l'article 10 bis, punt 5é 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 Bis. Reduccions en transmissions inter vivos.

[...]

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

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.bis).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El interesado plantea una consulta tributaria relativa a la aplicación de la reducción por participación en empresa familiar regulada en el artículo 10.bis.5º de la Ley 13/1997 de la Generalitat Valenciana.

En concreto, el consultante manifiesta los siguientes hechos: El donante es mayor de 80 años y posee junto a su cónyuge el 100% de las participaciones sociales de una entidad cuya actividad consiste en la comercialización de artículos de ferretería. Las funciones de dirección de la sociedad son ejercidas por sus hijos, percibiendo por ello una remuneración que supone más del 50% de sus rendimientos. El 40% del activo de la sociedad lo compone la partida relativa a tesorería. Se plantean donar el 40% de las participaciones a sus hijos.

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 inter vivos del Impuesto sobre sucesiones y donaciones citada en su escrito, regulada en el artículo 10 bis, punto 5º 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 Bis. Reducciones en transmisiones inter vivos.

[...]

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 aplica-

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 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'activitat possibilite 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, entendent 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 única-ment als

rá 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 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, entendiéndose 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 única-

donataris que complisquen tal requisit. Si, en el moment de la jubilació, el donant 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 donant 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 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 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. – Respecte al requisit objectiu de l'activitat, atés que aquesta consisteix en la comercialització de productes de ferreteria, es compliria amb aquest requisit sempre que el seu actiu estiga constituït per elements patrimonials afectes a aquesta, de tal manera que no resulte que més de la meitat de l'actiu de la mercantil siguen béns immobles que no es troben afectes al desenvolupament d'activitats econòmiques de caràcter empresarial o siguen valors.

En el present suposat, que el 40% de l'actiu de l'entitat corresponga a tresoreria no implica “per se” que aquest percentatge de l'haber de l'entitat estiga constituït per béns no afectes sempre que el saldo mitjà bancari no supere les necessitats de circulat derivades de l'exercici de l'activitat, és a dir, constituïska una tresoreria ociosa o no necessària per al seu desenvolupament, circumstància que correspondrà acreditar pel contribuent.

TERCER. – En relació amb el requisit objectiu previst en la lletra b (xifra de negocis) del referit precepte anterior, aquest òrgan no disposa de la informació suficient per a pronunciar-se sobre el compliment d'aquests requisits i que, en tot cas, responen a una situació de fet l'apreciació de la qual haurà d'efectuar-se, per al cas concret, pels òrgans competents per a l'aplicació del tribut.

mente 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 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. – Respecto al requisito objetivo de la actividad, dado que esta consiste en la comercialización de productos de ferretería, se cumpliría con dicho requisito siempre y cuando su activo esté constituido por elementos patrimoniales afectos a la misma, de tal manera que no resulte que más de la mitad del activo de la mercantil sean bienes inmuebles que no se encuentren afectos al desarrollo de actividades económicas de carácter empresarial o sean valores.

En el presente supuesto, que el 40% del activo de la entidad corresponda a tesorería no implica “per se” que dicho porcentaje del haber de la entidad esté constituido por bienes no afectos siempre que el saldo medio bancario no supere las necesidades de circulante derivadas del ejercicio de la actividad, es decir, constituya una tesorería ociosa o no necesaria para su desarrollo, circunstancia que corresponderá acreditar por el contribuyente.

TERCERO. – Con relación al requisito objetivo previsto en la letra b (cifra de negocios) del referido precepto anterior, este órgano no dispone de la información suficiente para pronunciarse sobre el cumplimiento de dichos requisitos y que, en todo caso, responden a una situación de hecho cuya apreciación deberá efectuarse, para el caso concreto, por los órganos competentes para la aplicación del tributo.

QUART. – Quant al requisit de participació del donant en el capital de l'entitat, de l'escrit formulat es desprén que aquest posseeix al costat del seu cònjuge del 100% de les participacions socials. Per a poder aplicar-se la reducció del 99% és necessari que el donant dispose d'una participació individual de, almenys, el 5 per cent del capital social 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, circumstància que es compleix en aquest cas.

CINQUÉ. - Finalment, en relació amb el requisit de participació i exercici efectiu de funcions d'adreça, en l'escrit de consulta s'indica que el donant és major de 80 anys i que les funcions d'adreça de la societat són exercides pels seus fills, percebent per això una remuneració que suposa més del 50% dels seus rendiments.

Atés que cap dels fills del donant que exerceixen efectivament les funcions de direcció ostenta cap participació en l'entitat, seria aplicable en aquest cas el supòsit previst en l'últim paràgraf de l'article 10. bis. 5é de la Llei 13/1997, que estableix que, si el donant es trobava jubilat en el moment de la donació, el requisit relatiu a l'exercici efectiu de funcions de direcció haurà de ser complit pel donatari.

En conseqüència, serà aplicable la reducció autonòmica als fills del causant que exercisquen funcions de direcció en la mercantil percebent per això una retribució que suppose un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques.

SISÉ. En el supòsit de complir amb tots els requisits per a poder aplicar-se la reducció, les participacions adquirides hauran de mantindre's pels adquirentes durant un període de cinc anys a partir de la donació, llevat que 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

CUARTO. – En cuanto al requisito de participación del donante en el capital de la entidad, del escrito formulado se desprende que este posee junto a su cónyuge del 100% de las participaciones sociales. Para poder aplicarse la reducción del 99% es necesario que el donante disponga de una participación individual de, al menos, el 5 por ciento del capital social 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, circunstancia que se cumple en este caso.

QUINTO. - Por último, con relación al requisito de participación y ejercicio efectivo de funciones de dirección, en el escrito de consulta se indica que el donante es mayor de 80 años y que las funciones de dirección de la sociedad son ejercidas por sus hijos, percibiendo por ello una remuneración que supone más del 50% de sus rendimientos.

Dado que ninguno de los hijos del donante que ejercen efectivamente las funciones de dirección ostenta participación alguna en la entidad, sería de aplicación en este caso el supuesto previsto en el último párrafo del artículo 10. bis. 5º de la Ley 13/1997, que establece que, si el donante se encontrase jubilado en el momento de la donación, el requisito relativo al ejercicio efectivo de funciones de dirección deberá ser cumplido por el donatario.

En consecuencia, será de aplicación la reducción autonómica a los hijos del causante que ejerzan funciones de dirección en la mercantil percibiendo por ello una retribución que suponga un importe superior de los rendimientos del trabajo o de las actividades económicas.

SEXTO. En el supuesto de cumplir con todos los requisitos para poder aplicarse la reducción, las participaciones adquiridas deberán mantenerse por los adquirentes durante un periodo de cinco años a partir de la donación, salvo que donatario falleciera, a su vez, dentro de dicho periodo. En el caso de no cumplirse el requisito de permanencia patrimonial de las participa-

Referència: COV 9/2022
Núm. CONSULTA: V007-22

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.

ciones, 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.