

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 del 99% regulada en l'article 10.bis.5^é de la Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana.

En concret, el consultant l'edat del qual és superior als 65 anys i està jubilat, sense exercir cap mena de funció de direcció, pretén donar la totalitat de les participacions de l'entitat a tres els seus fills.

- Les participacions socials representen més del 5% del capital social d'una entitat.
- Aquesta societat té per objecte, la promoció, construcció i execució de tot tipus de negocis immobiliaris.
- El consultant té tres fills. Dos d'ells exerceixen funcions de direcció i perceben de l'entitat una retribució que representa més del 50% de la totalitat dels seus ingressos. El tercer fill ni exerceix funcions de direcció ni percep cap retribució de l'entitat.

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 inter vivos de l'Impost sobre successions i donacions citada en el seu escrit, regulada en l'article 10 bis, punt 5^é 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:

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 del 99% regulada en el artículo 10.bis.5^º de la Ley 13/1997 de la Generalitat Valenciana.

En concreto, el consultante cuya edad es superior a los 65 años y está jubilado, sin ejercer ningún tipo de función de dirección, pretende donar la totalidad de las participaciones de la entidad a tres sus hijos.

- Las participaciones sociales representan más del 5% del capital social de una entidad.
- Dicha sociedad tiene por objeto, la promoción, construcción y ejecución de todo tipo de negocios inmobiliarios.
- El consultante tiene tres hijos. Dos de ellos ejercen funciones de dirección y perciben de la entidad una retribución que representa más del 50% de la totalidad de sus ingresos. El tercer hijo ni ejerce funciones de dirección ni percibe retribución alguna de la entidad.

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 5^º 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:

«Article Deu Bis. Reduccions en transmissions inter vivos.

[...]

5é) En els casos de transmissions de participacions en entitats a favor del cònjuge, descendents o adopta-dos, 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 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

«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 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 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 funcio-

direcció en l'entitat i que la retribució que perceba per això supose la major font de renda, en-tendint 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 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. - En relació amb els requisits objectius de l'activitat previstos en les lletres a (activitat) i 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.

TERCER. -En relació amb el requisit de participació del donant en el capital de l'entitat, de l'escrit formula-do es dedueix que aquest disposa d'una participació individual de, almenys, el 5 per cent del capital social.

QUART. - Finalment, en relació amb el requisit de participació i exercici efectiu de funcions d'adreça, en l'escrit

nes 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 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 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. - Con relación a los requisitos objetivos de la actividad previstos en las letras a (actividad) y 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.

TERCERO. -Con relación al requisito de participación del donante en el capital de la entidad, del escrito formulado se deduce que este dispone de una participación individual de, al menos, el 5 por ciento del capital social.

CUARTO. - Por último, con relación al requisito de participación y ejercicio efectivo de funciones de dirección,

de consulta s'indica que el donant es troba jubilat. Per a aquest supòsit, la norma preveu específicament que, en el cas de participació individual del donant, si aquest es trobava jubilat en el moment de la donació, el requisit relatiu a l'exercici efectiu de funcions de direcció, i que la retribució que es percebia per això suposa la major font de renda, entenent per tal la que proporcione un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques, haurà de complir-se pels donataris.

En conseqüència, serà aplicable la reducció als dos fills del causant que exerceixen funcions de direcció en aquesta, percebent per això una retribució que suposa la seua major font de renda, no podent aplicar-se al tercer fill que no exerceix funcions de direcció ni percep cap retribució de l'entitat.

CINQUÉ- En el supòsit de complir amb tots els requisits per a poder aplicar-se la reducció, les participacions adquirides hauran de mantindre's pels adquirents 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 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.

en el escrito de consulta se indica que el donante se halla jubilado. Para este supuesto, la norma prevé específicamente que, en el caso de participación individual del donante, si este se encontrase jubilado en el momento de la donación, el requisito relativo al ejercicio efectivo de funciones de dirección, y que la retribución que se 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, deberá cumplirse por los donatarios.

En consecuencia, será de aplicación la reducción a los dos hijos del causante que ejercen funciones de dirección en la misma, percibiendo por ello una retribución que supone su mayor fuente de renta, no pudiendo aplicarse al tercer hijo que no ejerce funciones de dirección ni percibe retribución alguna de la entidad.

QUINTO- 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 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.