

### **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**

La persona interessada 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<sup>è</sup> de la Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana. En concret, el consultant planteja un supòsit de donació de participacions socials d'una societat de responsabilitat limitada, sent el donatari, el net del donant.

L'activitat econòmica de la societat consisteix en l'arrendament de locals comercials i habitatges, comptant per a això amb una persona ocupada amb contracte laboral a jornada completa.

Les qüestions formulades són les següents:

1. Si s'inclou als nets dins del concepte de descendent.
2. Si es considera que l'activitat econòmica és arrendament i no es tracta d'una gestió de patrimoni immobiliari.
3. Com s'aplica la reducció en cas de la existència de patrimoni no afecte a l'activitat.
4. En cas que el donant, es trobara jubilat, quin seria el percentatge mínim de participació en la societat per a poder aplicar la reducció. En cas de participació conjunta, es consulta si es requereix que el donatari tinga participació en la societat.

### **CONTESTACIÓ COMPLETA**

**PRIMER.** - En relació amb les qüestions plantejades en el seu escrit, cal portar a col·locació la normativa autonòmica vigent de la reducció per transmissions inter vivos de

### **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**

La persona interesada 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<sup>º</sup> de la Ley 13/1997 de la Generalitat Valenciana. En concreto, el consultante plantea un supuesto de donación de participaciones sociales de una sociedad de responsabilidad limitada, siendo el donatario, el nieto del donante.

La actividad económica de la sociedad consiste en el arrendamiento de locales comerciales y viviendas, contando para ello con una persona empleada con contrato laboral a jornada completa.

Las cuestiones formuladas son las siguientes:

1. Si se incluye a los nietos dentro del concepto de descendiente.
2. Si se considera que la actividad económica es arrendamiento y no se trata de una gestión de patrimonio inmobiliario.
3. Como se aplica la reducción en caso de la existencia de patrimonio no afecto a la actividad.
4. En caso de que el donante, se encontrara jubilado, cuál sería el porcentaje mínimo de participación en la sociedad para poder aplicar la reducción. En caso de participación conjunta, se consulta si se requiere que el donatario tenga participación en la sociedad.

### **CONTESTACIÓN COMPLETA**

**PRIMERO.** - Con relación a las cuestiones planteadas en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente de la reducción por transmisiones inter

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 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 possibilita 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*

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 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 as-*

*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, entenent 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 únicament 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.** - Respecte a la primera qüestió formulada, segons es desprén el precepte anteriorment exposat, la reducció s'aplica a 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. Segons la definició donada per la RAE, el terme descendent fa referència a fill, net o qualsevol persona que descendisca d'una altra. Per consegüent, dins de l'expressió “descendents”, s'entén al parentiu de consanguinitat (també l'adopció) amb la línia recta descendent incloent, per tant, als fills, nets, besnets.

*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 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 respecto a la primera cuestión formulada, según se desprende el precepto anteriormente expuesto, la reducción se aplica a 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. Según la definición dada por la RAE, el término descendiente hace referencia a hijo, nieto o cualquier persona que descienda de otra. Por consiguiente, dentro de la expresión “descendientes”, se entiende al parentesco de consanguinidad (también la adopción) con la línea recta descendente incluyendo, por tanto, a los hijos, nietos, bisnietos.

**TERCER.** - Un dels requisits exigits per la normativa autonòmica per a gaudir de la reducció indicada és que la societat no tinga per activitat principal la gestió d'un patrimoni immobiliari o mobiliari, entenent-se que té aquesta finalitat quan més de la meitat del seu actiu siguen immobles no afectes al desenvolupament d'activitats econòmiques de caràcter empresarial o siguen valors.

De la informació continguda en la consulta s'indica que l'activitat de la societat consisteix en l'arrendament de locals comercials i habitatges, comptant per a això amb una persona ocupada amb contracte laboral a jornada completa, per la qual cosa resulta imprescindible valorar si aquesta activitat pot qualificar-se com a activitat econòmica. En aquest sentit, en el cas d'entitats dedicades a l'arrendament d'immobles, per a entendre que aquestes realitzen una activitat econòmica, i que, per tant, no tenen com a fi la mera gestió d'un patrimoni immobiliari, ha d'integrar-se la normativa autonòmica amb l'estatal i, en particular, amb el que es disposa en l'article 5.1 de la Llei 27/2.014, de 27 de novembre de l'Impost de societats (d'ara en avant, LIS) disposa que:

*«1. S'entendrà per activitat econòmica l'ordenació per compte propi dels mitjans de producció i de recursos humans o d'un de tots dos amb la finalitat d'intervindre en la producció o distribució de béns o serveis.*

*En el cas d'arrendament d'immobles, s'entendrà que existeix activitat econòmica, únicament quan per a la seua ordenació s'utilitze, almenys, una persona ocupada amb contracte laboral i jornada completa.*

*En el supòsit d'entitats que formen part del mateix grup de societats segons els criteris establits en l'article 42 del Codi de Comerç, amb independència de la residència i de l'obligació de formular comptes anuals consolidats, el concepte d'activitat econòmica es determinarà tenint en compte a totes les que formen part d'aquest.»*

En resum, s'entén que l'arrendament d'immobles es realitza com a activitat empresarial quan per a l'ordenació de l'activitat es té empleada com a mínim una persona ocupada amb contracte laboral i jornada completa, devent aquesta ser contractada directament

**TERCERO.** - Uno de los requisitos exigidos por la normativa autonómica para disfrutar de la reducción indicada es que la sociedad no tenga por actividad principal la gestión de un patrimonio inmobiliario o mobiliario, entendiéndose que tiene esta finalidad cuando más de la mitad de su activo sean inmuebles no afectos al desarrollo de actividades económicas de carácter empresarial o sean valores.

De la información contenida en la consulta se indica que la actividad de la sociedad consiste en el arrendamiento de locales comerciales y viviendas, contando para ello con una persona empleada con contrato laboral a jornada completa, por lo que resulta imprescindible valorar si dicha actividad puede calificarse como actividad económica. En este sentido, en el caso de entidades dedicadas al arrendamiento de inmuebles, para entender que éstas realizan una actividad económica, y que, por tanto, no tienen como fin la mera gestión de un patrimonio inmobiliario, debe integrarse la normativa autonómica con la estatal y, en particular, con lo dispuesto en el artículo 5.1 de la Ley 27/2.014, de 27 de noviembre del Impuesto sobre Sociedades (en adelante, LIS) dispone que:

*«1. Se entenderá por actividad económica la ordenación por cuenta propia de los medios de producción y de recursos humanos o de uno de ambos con la finalidad de intervenir en la producción o distribución de bienes o servicios.*

*En el caso de arrendamiento de inmuebles, se entenderá que existe actividad económica, únicamente cuando para su ordenación se utilice, al menos, una persona empleada con contrato laboral y jornada completa.*

*En el supuesto de entidades que formen parte del mismo grupo de sociedades según los criterios establecidos en el artículo 42 del Código de Comercio, con independencia de la residencia y de la obligación de formular cuentas anuales consolidadas, el concepto de actividad económica se determinará teniendo en cuenta a todas las que formen parte del mismo.»*

En resumen, se entiende que el arrendamiento de inmuebles se realiza como actividad empresarial cuando para la ordenación de la actividad se tiene empleada como mínimo una persona empleada con contrato laboral y jornada completa, debiendo esta ser contra-

per l'arrendador i dedicar la jornada completa a l'ordenació de l'activitat d'aquest, per la qual cosa no cal incloure, a l'efecte de la reducció, l'externalització de les tasques de gestió de l'activitat d'arrendament d'immoble.

**QUART.** - Pressuposada la circumstància que la mercantil compleix el requisit de no tindre per activitat principal la gestió d'un patrimoni immobiliari o mobiliari, una altra de les qüestions formulades es refereix a aquest efecte que sobre la reducció produeix l'existència en el patrimoni de la societat de béns no afectes a la societat.

Per a tal suposat la normativa autonòmica disposa que la reducció del 99 per 100 del valor de les participacions, s'aplica en la part que corresponga a la proporció existent entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat empresarial, minorats amb l'import dels deutes que deriven d'aquest, i el valor del patrimoni net de l'entitat.

D'aquesta manera, per al càlcul de la base de la reducció es tenen en compte únicament els béns afectes a l'activitat empresarial, perquè la finalitat d'aquest benefici fiscal és precisament reduir el cost fiscal per a incentivar la continuïtat de l'activitat productiva de la societat.

En aquest sentit, aquest Centre Directiu fa seu el criteri contingut en la **resolució del Tribunal Econòmic Administratiu Central núm. 1485/2016, d'11 de juliol de 2019**, que apunta el següent:

*«Doncs bé aquest Tribunal Central manté el criteri sostingut en resolucions anteriors (RG 4016/2008, RG 4195/2008 o RG 3212/2008). La remissió que la normativa reguladora de l'Impost sobre Successions efectua a la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni en la transmissió de les participacions en empreses familiars, determina que l'import del benefici fiscal es veja limitat d'acord amb l'article 4. Huit de la Llei Impost sobre el Patrimoni. Així aquesta exempció s'ha de calcular tenint en compte el 95% (que és l'import de la reducció que fixa l'article 20.2.c) de la Llei Impost sobre Successions) sobre el valor proporcional de les participacions determinat en funció dels actius de l'entitat afectes a l'activitat empresarial. Aquest criteri és confirmat per sentència del Tribunal Suprem de 16 de juliol de 2015 (Rec. cas.*

tada directamente por el arrendador y dedicar la jornada completa a la ordenación de la actividad de éste, por lo que no cabe incluir, a efectos de la reducción, la externalización de las tareas de gestión de la actividad de arrendamiento de inmueble.

**CUARTO.** - Presupuesta la circunstancia de que la mercantil cumple el requisito de no tener por actividad principal la gestión de un patrimonio inmobiliario o mobiliario, otra de las cuestiones formuladas se refiere al efecto que sobre la reducción produce la existencia en el patrimonio de la sociedad de bienes no afectos a la sociedad.

Para tal supuesto la normativa autonómica dispone que la reducción del 99 por 100 del valor de las participaciones, se aplica en la parte que corresponda a la proporción existente entre los activos necesarios para el ejercicio de la actividad empresarial, minorados con el importe de las deudas que derivan del mismo, y el valor del patrimonio neto de la entidad.

De esta forma, para el cálculo de la base de la reducción se tienen en cuenta únicamente los bienes afectos a la actividad empresarial, pues la finalidad de dicho beneficio fiscal es precisamente reducir el coste fiscal para incentivar la continuidad de la actividad productiva de la sociedad.

En este sentido, este Centro Directivo hace suyo el criterio contenido en la **resolución del Tribunal Económico Administrativo Central núm. 1485/2016, de 11 de julio de 2019**, que apunta lo siguiente:

*«Pues bien este Tribunal Central mantiene el criterio sostenido en resoluciones anteriores (RG 4016/2008, RG 4195/2008 o RG 3212/2008). La remisión que la normativa reguladora del Impuesto sobre Sucesiones efectúa a la Ley del Impuesto sobre el Patrimonio en la transmisión de las participaciones en empresas familiares, determina que el importe del beneficio fiscal se vea limitado de acuerdo con el artículo 4. Ocho de la Ley Impuesto sobre el Patrimonio. Así esta exención se ha de calcular teniendo en cuenta el 95% (que es el importe de la reducción que fija el artículo 20.2.c) de la Ley Impuesto sobre Sucesiones) sobre el valor proporcional de las participaciones determinado en función de los activos de la entidad afectos a la actividad empresarial. Este criterio es confirmado por sentencia del Tribunal*

unificació doctrina 171/2014) considerant la Sala que:

*"ha d'aplicar-se en l'Impost de Successions el principi de proporcionalitat present en l'Impost sobre el Patrimoni, això és, l'exempció es reconeix als béns i drets necessaris per a l'exercici de l'activitat, i atendre l'objectiu perseguit pel legislador per a atribuir el benefici fiscal, com és afavorir als béns i drets que estiguen afectes a una activitat econòmica i la continuïtat d'aquesta situació".»*

**CINQUÉ.** - Finalment, l'última qüestió plantejada es refereix, en cas que el donant es trobara jubilat, a quin seria el percentatge mínim de participació en la societat per a poder aplicar la reducció i si, en cas de participació conjunta, es requereix que el donatari tinga participació en la societat.

Amb caràcter general, el requisit previst en la lletra c del precepte requereix que la participació del donant en el capital de la societat siga, almenys, el 5 per 100 de manera individual o el 20 per 100 de manera conjunta al costat dels seus ascendents, descendents, cònjuge o col·laterals fins al segon grau de consanguinitat o afinitat.

En el cas que el donant es trobara jubilat en el moment de la donació, cal presumir que no exerceix efectivament les funcions de direcció de l'entitat. En tal supòsit cal distingir dos supòsits:

a) Que el compliment del requisit de participació en l'entitat s'ha produït per la participació individual que el donant ostenta en ella.

Aquest supòsit és contemplat en l'últim paràgraf de l'article 10. Bis cinc de la Llei 13/1997. Per a l'aplicació de la reducció no es requereix que el donatari tinga cap participació en la societat, però el requisit previst en la lletra d] haurà de complir-se pel donatari, és a dir, el donatari haurà de ser qui exercisca 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 un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques.

En conseqüència, serà aplicable la reducció als nets del donant que exercisquen les funcions efectives de

Supremo de 16 de julio de 2015 (Rec. cas. unificación doctrina 171/2014) considerando la Sala que:

*"debe aplicarse en el Impuesto de Sucesiones el principio de proporcionalidad presente en el Impuesto sobre el Patrimonio, esto es, la exención se reconoce a los bienes y derechos necesarios para el ejercicio de la actividad, y atender al objetivo perseguido por el legislador para atribuir el beneficio fiscal, cual es favorecer a los bienes y derechos que estén afectos a una actividad económica y la continuidad de dicha situación".»*

**QUINTO.** - Finalmente, la última cuestión planteada se refiere, en caso de que el donante se encontrara jubilado, a cuál sería el porcentaje mínimo de participación en la sociedad para poder aplicar la reducción y si, en caso de participación conjunta, se requiere que el donatario tenga participación en la sociedad.

Con carácter general, el requisito previsto en la letra c del precepto requiere que la participación del donante en el capital de la sociedad sea, al menos, el 5 por 100 de forma individual o el 20 por 100 de forma conjunta junto a sus ascendientes, descendientes, cónyuge o colaterales hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad.

En el caso de que el donante se encontrara jubilado en el momento de la donación, cabe presumir que no ejerce efectivamente las funciones de dirección de la entidad. En tal supuesto cabe distinguir dos supuestos:

a) Que el cumplimiento del requisito de participación en la entidad se ha producido por la participación individual que el donante ostenta en ella.

Este supuesto es contemplado en el último párrafo del artículo 10. Bis cinco de la Ley 13/1997. Para la aplicación de la reducción no se requiere que el donatario tenga participación alguna en la sociedad, pero el requisito previsto en la letra d] deberá cumplirse por el donatario, es decir, el donatario deberá ser quien ejerza 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 consecuencia, será de aplicación la reducción a los nietos del donante que ejerzan las funciones efectivas

direcció en la societat, percebent per això una retribució que supose la seua major font de renda.

b) Que el requisit de participació es complisca conjuntament pel donant i el grup familiar constituït pels seus ascendents, descendents, cònjuge o col·laterals fins al segon grau de consanguinitat o afinitat.

En aquest supòsit, el requisit de la lletra d del de l'article 10. Bis cinc de la Llei 13/1997 requereix que alguna de les persones del grup familiar exercisca efectivament funcions de direcció en l'entitat, percebent una retribució per això que supose la major font de renda, entenent per tal la que proporcione un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques.

En relació amb si, sent l'exercent el donatari, és necessari que aquesta persona ostente algun grau de participació en l'entitat, cal portar a col·locació les sentències del Tribunal Suprem de 26 de maig i de 14 de juliol de 2016, en unificació de doctrina, que declaren que els qui exerceixen funcions de direcció no és necessari que ostenten participacions en l'entitat si pertanyen al grup familiar perquè *"en cap moment la Llei diu que les funcions de direcció hagen de realitzar-les les persones que tinguen participacions, sinó les que formen part del grup de parentiu (...)"*.

A pesar que aquesta doctrina es referia específicament a la normativa estatal continguda en l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'Impost sobre Successions i Donacions, la identitat de redacció amb la norma autonòmica fa que aquest Centre Directiu l'assumisca en relació amb aquesta última.

**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 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.

de dirección en la sociedad, percibiendo por ello una retribución que suponga su mayor fuente de renta.

b) Que el requisito de participación se cumpla conjuntamente por el donante y el grupo familiar constituido por sus ascendientes, descendientes, cónyuge o colaterales hasta el segundo grado de consanguinidad o afinidad.

En este supuesto, el requisito de la letra d del del artículo 10. Bis cinco de la Ley 13/1997 requiere que alguna de las personas del grupo familiar ejerza efectivamente funciones de dirección en la entidad, percibiendo una retribución por ello que 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.

Con relación a si, siendo el ejerciente el donatario, es necesario que dicha persona ostente algún grado de participación en la entidad, cabe traer a colación las sentencias del Tribunal Supremo de 26 de mayo y de 14 de julio de 2016, en unificación de doctrina, que declaran que quienes ejercen funciones de dirección no es necesario que ostenten participaciones en la entidad si pertenecen al grupo familiar puesto que *"en ningún momento la Ley dice que las funciones de dirección deban realizarlas las personas que tengan participaciones, sino las que formen parte del grupo de parentesco (...)"*.

A pesar de que esta doctrina se refería específicamente a la normativa estatal contenida en el artículo 20 de la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, la identidad de redacción con la norma autonómica hace que este Centro Directivo la asuma con relación a esta última.

**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 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.

Referència: COV 24/2022  
Núm. CONSULTA: VO10-22

A més, les participacions socials han de mantindre's 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, 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 comuniquem 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.

Además, las participaciones sociales deben mantenerse 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, 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.