

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).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant manifesta que ha presentat autoliquidació de l'ISD aplicant-se una reducció del 99% de la base imposable pel valor de participacions socials (empresa familiar) en la proporció d'actius afectes.

Els hereus han sol·licitat un préstec per al pagament d'aquest impost.

QÜESTIÓ PLANTEJADA

Es consulta si una operació de reducció de capital a fi de cancel·lar el deute contret, que suposaria una reducció del valor total de les participacions rebudes a les quals se'ls ha aplicat la reducció del 99% per empresa familiar, però que no aconseguiria a la proporció afecta, el valor de la qual no es redueix, suposaria un incompliment dels requisits de manteniment del valor de les participacions de l'article 10 de la Llei 13/1997 de la GVA.

CONTESTACIÓ COMPLETA

En relació amb les qüestions plantejades en l'escrit de consulta, cal portar a col·lació la normativa autonòmica vigent reguladora de les reduccions de la base imposable per transmissions de participacions socials per defunció, continguda en l'article 10 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

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).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante manifiesta que ha presentado autoliquidación del ISD aplicándose una reducción del 99% de la base imponible por el valor de participaciones sociales (empresa familiar) en la proporción de activos afectos.

Los herederos han solicitado un préstamo para el pago de dicho impuesto.

CUESTIÓN PLANTEADA

Se consulta si una operación de reducción de capital con el objeto de cancelar la deuda contraída, que supondría una reducción del valor total de las participaciones recibidas a las que se les ha aplicado la reducción del 99% por empresa familiar, pero que no alcanzaría a la proporción afecta, cuyo valor no se reduce, supondría un incumplimiento de los requisitos de mantenimiento del valor de las participaciones del artículo 10 de la Ley 13/1997 de la GVA.

CONTESTACIÓN COMPLETA

Con relación a las cuestiones planteadas en el escrito de consulta, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de las reducciones de la base imponible por transmisiones de participaciones sociales por fallecimiento, contenida en el artículo 10 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.



disposa el següent: «Article Deu. Reduccions en transmissions mortis causa.

[...]

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 siguin béns immobles que no es troben afectes al desenvolupament d'activitats econòmiques de caràcter empresarial o siguin valors.

b) Que l'import net de la xifra de negocis de l'entitat possibiliti 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

[...]

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.



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 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 adjudicatari, 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.

Com s'observa de la redacció del precepte, un dels requisits per a poder aplicar-se aquesta reducció consisteix en l'obligació de mantindre el valor d'aquestes participacions socials durant un període de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell morira, al seu torn, dins d'aquest període. El compliment d'aquest requisit

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, entendiendo 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 afectos 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.

Como se observa de la redacción del precepto, uno de los requisitos para poder aplicarse dicha reducción consiste en la obligación de mantener el valor de dichas participaciones sociales durante un periodo de cinco años a partir del fallecimiento del causante, salvo que aquel falleciera, a su vez, dentro de dicho periodo. El cumplimiento de este requisito exige el mantenimiento de la identidad sustancial de



exigeix el manteniment de la identitat substancial de les participacions, la qual cosa suposa el manteniment d'un percentatge de participació equivalent en el capital de l'entitat i del valor substancial de tal participació. Per tant, els causahavents no poden dur a terme actes de disposició o operacions societàries que, directament o indirectament, puguin donar lloc a una minoració substancial del valor de la participació.

En l'operació plantejada per la consultant es pretén esqueixar part de l'actiu de l'entitat amb la fi última de permetre als partícips-succesors fer front al deute tributari derivat de l'Impost sobre Successions i Donacions.

No obstant això, una reducció de capital, amb independència de la seua forma d'instrumentació o de la naturalesa dels béns que siguin adjudicats als socis, determinarà una reducció substancial del valor de les participacions socials i, en conseqüència, l'incompliment del deure de manteniment de la participació, la qual cosa comportarà que l'adquirent haja d'abonar 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.

las participaciones, lo que supone el mantenimiento de un porcentaje de participación equivalente en el capital de la entidad y del valor sustancial de tal participación. Por tanto, los causahabientes no pueden llevar a cabo actos de disposición u operaciones societarias que, directa o indirectamente, puedan dar lugar a una minoración sustancial del valor de la participación.

En la operación planteada por la consultante se pretende desgajar parte del activo de la entidad con el fin último de permitir a los partícipes-sucesores hacer frente a la deuda tributaria derivada del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones.

Sin embargo, una reducción de capital, con independencia de su forma de instrumentación o de la naturaleza de los bienes que sean adjudicados a los socios, determinará una reducción sustancial del valor de las participaciones sociales y, en consecuencia, el incumplimiento del deber de mantenimiento de la participación, lo que comportará que el adquirente deba abonar 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.