

NORMATIVA

Llei 5/2019, de 28 de febrer, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana (article 82).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

La persona interessada consulta a l'efecte de l'aplicació de la bonificació prevista en l'article 82 de la Llei 5/2019, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana si pot considerar-se ingrés agrari, a l'efecte del còmput requerit per a poder ser considerat agricultor professional, els següents rendiments:

- Rendiments del treball com a cap d'explotació en una SL de la qual l'interessat és soci i l'activitat principal del qual és l'agricultura
- Dividends obtinguts de la SL.
- Guanys patrimonials a conseqüència de la venda d'un actiu de la SL.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. En relació amb la qüestió plantejada en el seu escrit, cal portar a col·locació la normativa autonòmica vigent reguladora de la bonificació continguda en l'article 82 de la Llei 5/2019, de 28 de febrer, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana que disposa el següent:

“Article 82. Transmissions i arrendaments de terrenys amb vocació agrària.

1. S'estableix una bonificació en la quota del 99% en les modalitats de transmissions patrimonials oneroses i actes jurídics documentats de l'Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats per a les transmissions i arrendaments de parcel·les amb vocació agrària situades en la Comunitat Valenciana, quan els adquirents o arrendataris siguin persones agricultores professionals, segons la definició d'aquesta llei, i siguin:

- Bé titulars d'una explotació agrària a la qual queden

NORMATIVA

Ley 5/2019, de 28 de febrero, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana (artículo 82).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

La persona interesada consulta a efectos de la aplicación de la bonificación prevista en el artículo 82 de la Ley 5/2019, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana si puede considerarse ingreso agrario, a efectos del cómputo requerido para poder ser considerado agricultor profesional, los siguientes rendimientos:

- Rendimientos del trabajo como jefe de explotación en una SL de la que el interesado es socio y cuya actividad principal es la agricultura
- Dividendos obtenidos de la SL.
- Ganancias patrimoniales como consecuencia de la venta de un activo de la SL.

CONTESTACIÓN COMPLETA

PRIMERO. Con relación a la cuestión planteada en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la bonificación contenida en el artículo 82 de la Ley 5/2019, de 28 de febrero, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana que dispone lo siguiente:

“Artículo 82. Transmisiones y arrendamientos de terrenos con vocación agraria.

1. Se establece una bonificación en la cuota del 99 % en las modalidades de transmisiones patrimoniales onerosas y actos jurídicos documentados del Impuesto sobre transmisiones patrimoniales y actos jurídicos documentados para las transmisiones y arrendamientos de parcelas con vocación agraria ubicadas en la Comunitat Valenciana, cuando los adquirentes o arrendatarios sean personas agricultoras profesionales, según la definición de esta ley, y sean:

- Bien titulares de una explotación agraria a la cual queden afectos los elementos que se adquieren o alqui-

afectes els elements que s'adquireixen o lloguen.

– O bé, sòcies d'una societat agrària de transformació, cooperativa, societat civil o d'una agrupació registrada com IGC, i que l'entitat siga titular d'una explotació agrària a la qual queden afectes els elements que s'adquireixen o lloguen.

També s'estableix aqueixa mateixa bonificació en la quota del 99%, per a les transmissions i arrendaments de parcel·les amb vocació agrària situades en la Comunitat Valenciana, quan l'adquirent o arrendatari siga una agrupació registrada com IGC.

2. L'aplicació de la bonificació quedarà condicionada al manteniment de l'activitat agrària o activitat complementària durant els cinc anys següents, excepte defunció de l'adquirent o arrendatari dins del citat termini, o excepte supòsits d'expropiació forçosa o concórreguen altres causes de força major degudament acreditades que impossibiliten l'exercici d'una activitat agrària o complementària”.

SEGON. – De la lectura del precepte anterior, es desprén que per a l'aplicació de la bonificació del 99% en l'Impost sobre transmissions patrimonials oneroses i actes jurídics documentats en el supòsit d'una transmissió de parcel·les amb vocació agrària l'adquirent haurà de ser **persona agricultora professional**.

La Llei 5/2019, de 28 de febrer, d'estructures agràries de la Comunitat Valenciana, defineix en el seu article 4 a l'agricultor professional com “**la persona física que, sent titular d'una explotació agrària obtinga almenys el 50% de la seua renda total d'activitats agràries o d'activitats agràries complementàries, sempre que la part de renda procedent directament de l'activitat agrària realitzada en la seua explotació no siga inferior al 25% de la seua renda total, el temps de treball dedicat a activitats agràries o agràries complementàries siga igual o superior a la meitat d'una unitat de treball agrari (UTA), i que haurà d'estar donada d'alta en el règim de la seguretat social que li corresponga en funció de la seua activitat agrària. La Conselleria competent en matèria d'agricultura emetrà certificació de les persones agricultores professionals quan complisquen els requisits exigits als efectes**

lan.

– O bien, socias de una sociedad agraria de transformación, cooperativa, sociedad civil o de una agrupación registrada como IGC, y que la entidad sea titular de una explotación agraria a la que queden afectos los elementos que se adquieren o alquilan.

También se establece esa misma bonificación en la cuota del 99%, para las transmisiones y arrendamientos de parcelas con vocación agraria ubicadas en la Comunitat Valenciana, cuando el adquirente o arrendatario sea una agrupación registrada como IGC.

2. La aplicación de la bonificación quedará condicionada al mantenimiento de la actividad agraria o actividad complementaria durante los cinco años siguientes, salvo fallecimiento del adquirente o arrendatario dentro del citado plazo, o salvo supuestos de expropiación forzosa o concurren otras causas de fuerza mayor debidamente acreditadas que imposibiliten el ejercicio de una actividad agraria o complementaria”.

SEGUNDO. – De la lectura del precepto anterior, se desprende que para la aplicación de la bonificación del 99% en el Impuesto sobre transmisiones patrimoniales onerosas y actos jurídicos documentados en el supuesto de una transmisión de parcelas con vocación agraria el adquirente deberá ser **persona agricultora profesional**.

La Ley 5/2019, de 28 de febrero, de estructuras agrarias de la Comunitat Valenciana, define en su artículo 4 al agricultor profesional como “**la persona física que, siendo titular de una explotación agraria obtenga al menos el 50% de su renta total de actividades agrarias o de actividades agrarias complementarias, siempre y cuando la parte de renta procedente directamente de la actividad agraria realizada en su explotación no sea inferior al 25% de su renta total, el tiempo de trabajo dedicado a actividades agrarias o agrarias complementarias sea igual o superior a la mitad de una unidad de trabajo agrario (UTA), y que deberá estar dada de alta en el régimen de la seguridad social que le corresponda en función de su actividad agraria. La Conselleria competente en materia de agricultura emitirá certificación de las personas agricultoras profesionales**

previstos en la normativa vigent”.

TERCER. –La Llei 5/2019 aprofundeix, complementa i adapta a les particularitats de la Comunitat Valenciana la normativa d'àmbit estatal continguda en la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries. En absència de regulació autonòmica a aquest efecte, hem d'acudir a la normativa estatal existent en la matèria. Així doncs, amb referència a la qüestió suscitada, l'article 2 del Reial decret 613/2001, de 8 de juny, per a la millora i modernització de les estructures de producció de les explotacions agràries, defineix en el seu apartat 13 com a renda total del titular de l'explotació la *“renda fiscalment declarada com a tal pel titular de l'explotació en l'últim exercici, excloent del còmput dels guanys i pèrdues patrimonials. A aquest efecte s'imputarà al titular de l'explotació:*

- a) La renda de l'activitat agrària de l'explotació.*
- b) Les rendes procedents d'altres activitats empresarials o professionals, així com les rendes procedents del treball desenvolupat fora de l'explotació, incloses les pensions i havers passius que fiscalment hi haja obligació de declarar.*
- c) El 50 per 100 de les rendes del capital mobiliari i immobiliari, en el cas de règim de guanys, i el 100 per 100 de les seues rendes privatives.*

No obstant l'anterior, per l'òrgan competent de la Comunitat Autònoma podrà utilitzar-se per a l'avaluació de la renda total del titular de l'explotació la mitjana de les rendes fiscalment declarades com a tals pel mateix durant tres dels cinc últims anys, incloent-hi l'últim exercici, excloent del còmput els guanys i pèrdues patrimonials.

Així mateix, per a la determinació de la renda procedent de l'activitat agrària i d'altres activitats complementàries s'exclouran els guanys i pèrdues patrimonials corresponents (...).”

A més, l'article 2 del citat Reial decret estipula en el punt 6 del seu apartat 16 que “podran considerar-se rendes procedents de l'explotació les remuneracions que reporten els socis pel treball de tota mena

cuando cumplan los requisitos exigidos a los efectos previstos en la normativa vigent”.

TERCERO. –La Ley 5/2019 profundiza, complementa y adapta a las particularidades de la Comunitat Valenciana la normativa de ámbito estatal contenida en la Ley 19/1995, de 4 de julio, de modernización de las explotaciones agrarias. En ausencia de regulación autonómica al efecto, debemos acudir a la normativa estatal existente en la materia. Así pues, con referencia a la cuestión suscitada, el artículo 2 del Real Decreto 613/2001, de 8 de junio, para la mejora y modernización de las estructuras de producción de las explotaciones agrarias, define en su apartado 13 como renta total del titular de la explotación la *“renda fiscalmente declarada como tal por el titular de la explotación en el último ejercicio, excluyendo del cómputo de las ganancias y pérdidas patrimoniales. A estos efectos se imputará al titular de la explotación:*

- a) La renta de la actividad agraria de la explotación.*
- b) Las rentas procedentes de otras actividades empresariales o profesionales, así como las rentas procedentes del trabajo desarrollado fuera de la explotación, incluidas las pensiones y haberes pasivos que fiscalmente haya obligación de declarar.*
- c) El 50 por 100 de las rentas del capital mobiliario e inmobiliario, en el caso de régimen de ganancias, y el 100 por 100 de sus rentas privativas.*

No obstante lo anterior, por el órgano competente de la Comunidad Autónoma podrá utilizarse para la evaluación de la renta total del titular de la explotación la media de las rentas fiscalmente declaradas como tales por el mismo durante tres de los cinco últimos años, incluyendo el último ejercicio, excluyendo del cómputo las ganancias y pérdidas patrimoniales.

Asimismo, para la determinación de la renta procedente de la actividad agraria y de otras actividades complementarias se excluirán las ganancias y pérdidas patrimoniales correspondientes (...).”

Además, el artículo 2 del citado Real Decreto estipula en el punto 6 de su apartado 16 que “podrán considerarse rentas procedentes de la explotación las remuneraciones que devenguen los socios por el trabajo de

desenvolupada en l'explotació, les contraprestacions per la cessió a la mateixa de terra o altres mitjans de producció i per les seues aportacions al capital social i les seues respectives participacions en els resultats positius de l'explotació”.

QUART. - El consultant consulta en el seu escrit si, a l'efecte de determinar el percentatge requerit procedent d'activitats agràries necessari per a poder considerar-se agricultor professional, es poden incloure els següents conceptes:

- Rendiments obtinguts del treball com a cap d'explotació d'una Societat Limitada, de la qual és soci i l'activitat principal del qual és l'agricultura.
- Dividends obtinguts de la citada entitat.
- Guanys patrimonials obtinguts en l'exercici. Per exemple, és el supòsit de venda d'un immoble o de participacions socials.

En virtut dels preceptes anteriorment indicats cal concloure que podrà computar-se com a ingressos agraris per al càlcul del percentatge exigít per a poder ser considerat agricultor professional tant les rendes obtingudes del treball com cap d'explotació d'una Societat Limitada com els dividends obtinguts de l'entitat en qualitat de soci.

Per part seua, els guanys patrimonials obtinguts en l'exercici hauran d'excloure's del còmput de la renda total com dels ingressos agraris.

El que comuniqua 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.

todo tipo desarrollado en la explotación, las contraprestaciones por la cesión a la misma de tierra u otros medios de producción y por sus aportaciones al capital social y sus respectivas participaciones en los resultados positivos de la explotación”.

CUARTO. - El consultante consulta en su escrito si, a efectos de determinar el porcentaje requerido procedente de actividades agrarias necesario para poder considerarse agricultor profesional, se pueden incluir los siguientes conceptos:

- Rendimientos obtenidos del trabajo como jefe de explotación de una Sociedad Limitada, de la que es socio y cuya actividad principal es la agricultura.
- Dividendos obtenidos de la citada entidad.
- Ganancias patrimoniales obtenidas en el ejercicio. Por ejemplo, es el supuesto de venta de un inmueble o de participaciones sociales.

En virtud de los preceptos anteriormente indicados cabe concluir que podrá computarse como ingresos agrarios para el cálculo del porcentaje exigido para poder ser considerado agricultor profesional tanto las rentas obtenidas del trabajo como jefe de explotación de una Sociedad Limitada como los dividendos obtenidos de la entidad en calidad de socio.

Por su parte, las ganancias patrimoniales obtenidas en el ejercicio deberán excluirse del cómputo de la renta total como de los ingresos agrarios.

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.