

**NUM-CONSULTA:** V0005-09

**ÓRGANO:** DIRECCIÓN XERAL DE TRIBUTOS

**DATA DE SAÍDA:** 03/09/2009

**NORMATIVA:**

- Lei 9/2008, de 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns.

**DESCRICIÓN-FEITOS:**

O consultante formula ante esta Dirección Xeral de Tributos consulta tributaria sobre a aplicación da redución prevista no artigo 13 da Lei 9/2008, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns, ás transmisións de participación en entidade a través de pacto de mellora.

Antecedentes:

Un matrimonio casado en réxime de gananciais é propietario do 100% das participacións dunha sociedade limitada. Ambos son administradores da mesma, pero so a señora exerce como tal e cobra por iso unha retribución que supera o 50% dos seus rendementos empresariais, profesionais e de traballo persoal.

O marido, que supera os 65 anos de idade, pretende transmitir o pleno dominio do 45% da súa participación na entidade aos seus cinco fillos mediante pacto de mellora.

A sociedade realiza actividade económica que non é a xestión dun patrimonio mobiliario ou inmobiliario e non é de reducida dimensión.

**CUESTIÓNS FORMULADAS**

Consulta 1:

Posibilidade de aplicar a redución do 99% na base imponible do imposto de sucesións, a tenor dos artigos 13 e 15 da Lei 9/2008, galega de medidas tributarias.

Consulta 2:

En caso de que sexa posible aplicar a mencionada redución, interesa saber si a esposa debe deixar de exercer como administradora e de percibir remuneracións por iso desde o momento en que se efectúe a transmisión.

### **CONTESTACIÓN COMPLETA**

En relación coa consulta 1, este Centro Directivo informa o seguinte:

Normativa:

Artigo 15 da Lei 9/2008, de 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns.

“No caso de feitos impositivos recollidos na alínea a) do artigo 3.1º da Lei 29/1987, do 18 de decembro, do imposto sobre sucesións e doazóns, nos que non se produza o falecemento do transmitente, os requisitos para a aplicación da redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica, de participacións en entidades e de explotacións agrarias serán os establecidos para as adquisicións inter vivos.”

Artigo 13 da lei 9/2008 , do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns.

“Nos casos de transmisión de participacións inter vivos dunha empresa individual ou dun negocio profesional ou de participacións en entidades, aplicarase unha redución na base impositiva, para determinar a base liquidable, do 99% do valor de adquisición, sempre e cando concorran as condicións seguintes:

- a) Que a persoa doadora teña 65 anos ou máis ou se atope en situación de incapacidade permanente en grao de absoluta ou grande invalidez.
- b) Que, se a persoa doadora vén exercendo funcións de dirección, deixe de exercer e percibir remuneracións polo exercicio das devanditas funcións desde o momento de transmisión.

Para estes efectos, non se entenderá comprendida entre as funcións de dirección a mera pertenza ao consello de administración da sociedade

- c) Que o centro principal de xestión da empresa ou do negocio profesional, ou o domicilio fiscal da entidade, se atope situado en Galicia e que se mantexa durante os cinco anos seguintes á data de devengo do imposto.
- d) Que na data do devengo do imposto á empresa individual, ao negocio profesional ou ás participacións lles sexa aplicable a exención regulada no punto 8º do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto de patrimonio....
- e) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados e colaterais, por consanguinidade ata o terceiro grao inclusive, da persoa doadora.
- f) Que a persoa adquirente mantexa o adquirido e cumpra os requisitos da exención do imposto sobre o patrimonio durante os cinco anos seguintes ao devengo do imposto de acordo co establecido nos puntos anteriores deste artigo, agás que dentro do devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita a adquisición en virtude de pacto sucesorio conforme o previsto na Lei de dereito civil de Galicia.
- g) Que a empresa individual ou entidade viñese exercendo efectivamente as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores ao devengo do imposto.”

Resposta:

Para poder aplicar a redución a que se refire o artigo 13 da lei 9/2008, é necesario cumprir todos e cada un dos requisitos que no mesmo se recollen. De acordo co indicado, e considerando os datos proporcionados no escrito de consulta, resulta que se cumpren os requisitos sinalados nas letras:

- a) relativo a idade, pois o donante é maior de 65 anos.
- b) relativo ao exercicio das funcións de dirección, pois a persoa donante non exerce funcións de dirección. Non podendo exercelas tampouco despois da transmisión das participacións.
- d) relativo a exención do patrimonio, pois:

- - a sociedade non ten como actividade principal a xestión dun patrimonio mobiliario ou inmobiliario.
  - – a participación do donante, suxeito pasivo de patrimonio, é superior o 5% individual ou do 20% de forma conxunta co seu cónxuxe.
  - – a esposa do donante, pertencente o grupo de parentesco do mesmo, exerce funcións de dirección, e percibe por iso unha remuneración que representa máis do 50% da totalidade dos rendementos empresariais, profesionais e de traballo persoal.
- e) relativo ás persoas donatarias, pois os destinatarios das participacións son descendentes do donante.

Non obstante, nada se indica no escrito de consulta de:

- si o domicilio social se atopa situado en Galicia.
- si os adquirentes van a manter o adquirido e cumprir os requisitos da exención do imposto sobre o patrimonio durante os cinco anos seguintes ao devengo do imposto.
- si a empresa ven exercendo as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores ao devengo do imposto.

Polo tanto, procederá aplicar a redución solicitada, se tamén se cumpren os requisitos recollidos no parágrafo anterior, e dos que non se proporcionan datos que permitan o seu estudio a esta Dirección Xeral.

En relación coa consulta 2, este Centro Directivo informa o seguinte:

Normativa:

Os referidos artigos 13 e 15 da Lei 9/2008, galega de medidas tributarias en relación có imposto sobre sucesións e doazóns.

Resposta:

A esposa do donante forma parte do grupo de parentesco titular das participacións da entidade, tanto no momento actual, como no momento posterior a transmisión, polo tanto, en caso de que sexa posible aplicar a redución, a mesma pode continuar exercendo as funcións de administradora, e percibir por iso retribucións que superen o 50% dos seus rendementos empresariais, profesionais e de traballo persoal, pois iso non supón o incumprimento de ningún requisito esixido para aplicación da redución mencionada, pois o sinalado artigo 13, so esixe que sexa a persoa donante a que, si viña exercendo funcións de dirección, deixe de exercer e percibir remuneracións polo exercicio de ditas funcións desde o momento da transmisión.