

**NUM. CONSULTA:** V0001-12

**ÓRGANO:** DIRECCIÓN XERAL DE TRIBUTOS

**FECHA DE SALIDA:** 31.01.2012

**NORMATIVA:**

- Artigo 55.2.a) da Lei 22/2009, de 18 de decembro, pola que se regula o sistema de financiamento das Comunidades Autónomas de réxime común e Cidades con Estatuto de Autonomía e se modifican determinadas normas tributarias.
- Artigo 7.catro do Decreto Lexislativo 1/2011, do 28 de xullo, polo que se aproba o texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado.

**DESCRICIÓN-FEITOS**

Persoa que falece sen testamento, sendo herdeiros dous fillos e o cónxuxe. Era titular dun 33,3% de participacións sociais dunha empresa radicada en Galicia, unha S.L. de reducida dimensión con máis de dous anos de actividade, a cal non consistía na xestión de patrimonios inmobiliarios. Era o presidente da mesma, e realizaba funcións de dirección e percibía polo seu traballo máis do 50% da totalidade dos seus rendementos. As participacións tiñan carácter ganancial.

O falecer, un dos dous fillos entrou no consello de administración e traballa na

empresa levando a dirección de vendas. Percibe por este concepto máis do 50% da totalidade dos seus rendementos.

## **CUESTIÓN FORMULADA**

### Consulta 1

É posible que as participacións sociais formen parte da masa hereditaria, compensando a parte pertencente ao cónxuxe viúvo con diñeiro que estaba nas contas bancarias con carácter ganancial?

### Consulta 2

Interesa saber se é perceptiva a aplicación da redución do 99% do artigo 5 da Lei 9/2008, do 28 de xullo, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns, e en caso positivo se se aplicaríase tamén ao fillo que non traballa na entidade.

## **CONTESTACIÓN COMPLETA**

En relación coa súa consulta, este centro directivo informa o seguinte:

### **Consulta 1:**

É posible que as participacións sociais formen parte da masa hereditaria, compensando a parte pertencente ao cónxuxe viúvo con diñeiro que estaba nas contas bancarias con carácter ganancial?

**Normativa:**

Conforme ó artigo 55.2.a) da Lei 22/2009, do 18 de decembro, pola que se regula o sistema de financiamento das comunidades autónomas de réxime común e cidades con estatuto de autonomía e se modifican determinadas normas tributarias, esta Dirección Xeral non é competente para contestar consultas tributarias que non se refiran á aplicación das disposicións ditadas pola Comunidade Autónoma en exercicio das súas competencias normativas.

**Resposta:**

Esta Comunidade Autónoma non aprobou disposición sobre a materia obxecto de consulta, polo tanto, non corresponde a esta Dirección Xeral a competencia para contestar a consulta formulada.

En virtude do indicado, a consulta tributaria debe remitila ao Ministerio de Economía y Hacienda, Dirección General de Tributos.

**Consulta 2:**

Interesa saber se é perceptiva a aplicación da redución do 99% do artigo 5 da Lei 9/2008, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns, e en caso positivo se se aplicaríase tamén ao fillo que non traballa na entidade.

## **Normativa**

Artigo 7.catro do Decreto Lexislativo 1/2011, do 28 de xullo, polo que se aproba o texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado:

“Nos casos en que na base imponible dunha adquisición mortis causa estivese incluído o valor dunha empresa individual ou dun negocio profesional, ou de participacións en entidades ou de dereitos de usufruto sobre estes, practicárase unha redución do 99% do mencionado valor cando concorran as seguintes circunstancias:

- a) Que o centro principal de xestión da empresa ou do negocio profesional, ou o domicilio fiscal da entidade, se atope situado en Galicia e se manteña durante os cinco anos seguintes á data de devengo do imposto.
  
- b) Que á data de devengo do imposto á empresa individual, ao negocio profesional ou ás participacións lles sexa aplicable a exención regulada na alínea 8 do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio. Para estes efectos, a participación do suxeito pasivo no capital da entidade debe ser:
  - b.1) Con carácter xeral, do 50% como mínimo, xa sexa de forma individual ou conxuntamente co seu cónxuxe, ascendentes, descendentes ou colaterais de ata o cuarto grao da persoa falecida, xa teña a súa orixe ou parentesco na consanguinidade, na afinidade ou na adopción.
  - b.2) Do 5% computado de forma individual, ou do 20% conxuntamente co

seu cónxuxe, ascendentes, descendentes ou colaterais de ata o cuarto grao do falecido, xa teña a súa orixe o parentesco na consanguinidade, na afinidade ou na adopción, cando se trate de participacións en entidades que teñan a consideración de empresas de reducida dimensión de acordo co disposto no artigo 108 do Real decreto lexislativo 4/2004, do 5 de marzo, polo que se aproba o texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades.

No caso de que tan só se teña dereito parcial á exención regulada no número 8 do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio, tamén será aplicable, na mesma proporción, esta redución.

- c) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ata o terceiro grao inclusive, do causante.
- d) Que a persoa adquirente manteña 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 nas alíneas anteriores deste artigo, agás que dentro de 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.
- e) Que a empresa individual ou a entidade viñese exercendo efectivamente as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores ao devengo do imposto.

Artigo 7.dous.1 do Decreto Lexislativo 1/2011, do 28 de xullo, polo que se aproba o

texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado:

” As reducións contempladas neste artigo non se aplicarán de oficio e deberán ser solicitadas polos suxeitos pasivos na presentación da declaración do imposto. A solicitude non se poderá rectificar con posterioridade, agás que a rectificación se presente no período regulamentario de declaración.”

**Resposta:**

Conforme o sinalado no artigo 7.dous.1 do referido Decreto, as reducións recollidas nese artigo, entre as que se atopa no punto catro a redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica e de participacións en entidades a que fai referencia no seu escrito de consulta, non se aplican de oficio senón que deben ser solicitadas por cada un dos suxeitos as que lle sexan aplicables, do que resulta que a súa aplicación non é preceptiva senón de solicitude voluntaria por cada un dos suxeitos pasivos que poidan ter dereito a mesma.

No caso de cumprirse o sinalado no referido artigo 7.catro, a redución pode ser solicitada por cada un dos suxeitos pasivos que perciban as participacións, aínda que non traballen na entidade.