

NUM-CONSULTA: V0001-09

ÓRGANO: DIRECCIÓN XERAL DE TRIBUTOS

DATA DE SAÍDA: 18/03/2009

NORMATIVA:

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

DESCRIPCIÓN-FEITOS:

O consultante formula ante esta Dirección Xeral de Tributos a intención de que a súa nai lle transmita mediante pacto sucesorio de mellora ou de apartación, a súa actividade composta por varias hectáreas de terreo destinadas a actividade forestal.

CUESTIÓNS FORMULADAS

Sinala que para os efectos de aplicar a redución prevista no artigo 6 da lei 9/2008, do 28 de xullo, cumpre todas as condicións, pero que debe certificarse a titularidade da explotación forestal e a condición de agricultor profesional, tendo dificultades para a obtención do devandito certificado pois nin na Dirección Xeral de Montes, nin en ningún outro organismo da Consellería de Agricultura existe un rexistro para a referida actividade.

CONTESTACIÓN COMPLETA

En relación coa cuestión formulada, este Centro Directivo informa o seguinte:

Norma:

Artigo 6 da Lei 9/2008, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns.

"Redución pola adquisición de explotacións agrarias e de elementos afectos:

1. Nos casos en que na base imponible dunha adquisición mortis causa estea incluído o valor dunha explotación agraria situada en Galicia ou de dereitos de usufruto sobre esta,

practicarase unha redución do 99% do mencionado valor cando concorran as circunstancias seguintes:

- a) Que na data de remuneración o causante teña a condición de agricultor/a profesional.
- b) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ata o terceiro grao inclusive, do causante.
- c) Que a persoa adquirente manteña no seu patrimonio a explotación agraria durante os cinco anos seguintes á remuneración do imposto, agás que dentro do devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita a explotación en virtude de pacto sucesorio conforme ao previsto na Lei de Dereito Civil de Galicia.

2. Cando na base imponible dunha adquisición mortis causa estea incluído o valor de elementos dunha explotación agraria situada en Galicia ou de dereitos de usufruto sobre estes, practicarase unha redución do 99% do mencionado valor cando concorran as circunstancias seguintes:

- a) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ata o terceiro grao inclusive, do causante.
- b) Que na data de remuneración as persoas adquirentes teñan a condición de agricultor/a profesional en canto á dedicación do traballo e procedencia de rendas, e sexan titulares ben dunha explotación agraria á cal estean afectos os elementos que se transmiten ou ben socios/ás dunha sociedade agraria de transformación, cooperativa de explotación comunitaria da terra ou sociedade civil que sexa titular dunha explotación agraria á que estean afectos os elementos que se transmiten.
- c) Que a persoa adquirente manteña os elementos adquiridos afectos á explotación agraria durante os cinco anos seguintes á remuneración do imposto, agás que dentro do devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita os elementos en virtude de pacto sucesorio conforme o previsto na Lei de Dereito Civil de Galicia.

d) Que a explotación agraria viñese exercendo efectivamente actividades agrarias durante un período superior aos dous anos anteriores á remuneración do imposto.

3. Para os efectos das reducións previstas nos puntos 1 e 2 anteriores, os termos de "explotación agraria", "agricultor/a profesional", "elementos dunha explotación" e "titular da explotación" son os definidos na Lei 19/1995, do 4 de xullo, de modernización das explotacións agrarias.

Polo seu lado a Lei 19/1995 realiza as seguintes definicións:

Artigo 2. Definicións.

Para os efectos desta lei, enténdese por:

1. Actividade agraria, o conxunto de traballos que se require para a obtención de produtos agrícolas, gandeiros e forestais. Así mesmo, para os efectos desta lei e das disposicións correspondentes á adscrición ao Réxime Especial Agrario da Seguridade Social, considerarase como actividade agraria a venda directa por parte do agricultor da produción propia sen transformación, dentro dos elementos que integren a explotación, en mercados municipais ou en lugares que non sexan establecementos comerciais permanentes.

2. Explotación agraria, o conxunto de bens e dereitos organizados empresarialmente polo seu titular no exercicio da actividade agraria, primordialmente con fins de mercado, e que constitúe en si mesma unha unidade técnico-económica.

3. Elementos de explotación, os bens inmobles de natureza rústica e calquera outros que son obxecto de aproveitamento agrario permanente; a vivenda con dependencias agrarias; as construcións e instalacións agrarias, mesmo de natureza industrial, e os gañados, máquinas e apeiros, integrados, na explotación e afectos a esta, cuxo aproveitamento e utilización corresponden ao seu titular en réxime de propiedade, arrendamento, dereitos de uso e desfrute e mesmo por mera tolerancia do seu dono. Así mesmo, constitúen elementos da explotación todos os dereitos e obrigas que poidan corresponder ao seu titular e se

achen afectos á explotación.

4. Titular da explotación, a persoa física ou xurídica que exerce a actividade agraria organizando os bens e dereitos integrantes da explotación con criterios empresariais e asumindo os riscos e responsabilidades civil, social e fiscal que poidan derivarse da xestión da explotación.

5. Agricultor profesional, a persoa física titular dunha explotación agrícola, gandeira ou forestal, que requira un volume de emprego de polo menos unha Unidade de Traballo Anual e que obteña polo menos o 25 por 100 da súa renda de actividades agrarias...

Por outro lado a Disposición Adicional 4º da mesma Lei 19/1995 sinala o seguinte:

Disposición adicional cuarta. Bonificacións fiscais na transmisión de superficies rústicas de dedicación forestal.

Nas transmisións "mortis causa" e nas doazóns "inter vivos" equiparables de superficies rústicas de dedicación forestal, tanto en pleno dominio coma en nuda propiedade, practícarase unha redución na base imponible do imposto correspondente, segundo a seguinte escala:

- a) Do 90 por 100 para superficies incluídas en Plans de protección por razóns de interese natural aprobados polo órgano competente da Comunidade Autónoma, ou, se é o caso, polo correspondente do Ministerio de Agricultura, Pesca e Alimentación.
- b) Do 75 por 100 para superficies cun Plan de Ordenación Forestal ou un Plan Técnico de Xestión e Mellora Forestal, ou figuras equivalentes de planificación forestal, aprobado pola Administración competente.
- c) Do 50 por 100 para as demais superficies rústicas de dedicación forestal, sempre que, como consecuencia da devandita transmisión, non se altere o carácter forestal do predio e non sexa transferido por razón de "inter vivos", arrendada ou cedida a

súa explotación polo adquirente, durante os cinco anos seguintes ao da adquisición.

Da mesma redución gozará a extinción do usufruto que se tivese reservado o transmitente.

As bonificacións fiscais reguladas nesta disposición adicional serán de aplicación, na escala que corresponda, á totalidade da explotación agraria na que a superficie de dedicación forestal sexa superior ao 80 por 100 da superficie total da explotación.

Resposta:

Para poder aplicar a redución a que se refire o artigo 6 da Lei 9/2008, é necesario cumprir todos e cada un dos requisitos que neste se recollen.

No escrito de consulta non se proporcionan datos para poder determinar se se cumpren os referidos requisitos, senón que indica que cumpre estes, e que soamente, necesita obter o certificado que acredite a actividade forestal.

Para obter o referido certificado, debe dirixirse ao Servizo Provincial de Explotacións Agrarias. Neste caso, ao ser veciña de Muxía, debe dirixirse ao Servizo Provincial de Explotacións Agrarias da Coruña, sito en Praza Luís Seoane s/n, 15008 A Coruña.