

NUM-CONSULTA: V0009-16

ÓRGANO: SECRETARIA XERAL TÉCNICA E DO PATRIMONIO

FECHA DE SALIDA: 10/10/2016

NORMATIVA:

O artigo 7.Catro do *Texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado*, aprobado polo *Decreto Lexislativo 1/2011, de 28 de xullo* (en diante, TRTCG).

DESCRICIÓN-FEITOS

Os consultantes presentaron liquidación polo imposto de sucesións correspondente á herdanza de seu pai e esposo, respectivamente. O causante era titular dunha actividade económica polo que na súa autoliquidación do imposto aplicaron a redución prevista no artigo 7.Catro do TRTCG, co compromiso de manter o adquirido e cumprir os requisitos da exención do imposto sobre o patrimonio durante os 5 anos seguintes á devindación.

CUESTIÓN FORMULADA

Os consultantes desexan saber:

1. Se no caso de vender dúas parcelas afectadas á actividade sería necesario desafectalas e xerar unha declaración complementaria do imposto autoliquidado incluíndo a parte correspondente ao valor actual destas parcelas.

No caso afirmativo, se o valor dado as ditas parcelas na declaración inicial do imposto podería ser variado na declaración adicional, co obxecto de achegar o dito valor á realidade actual.

2. Para o caso de que se constituíra unha sociedade mercantil que continuara co desenvolvemento da actividade económica actual, formada única e exclusivamente polos tres herdeiros lexítimos, se sería posible a súa

constituición sen entrar no incumprimento do mantemento do adquirido, tal e como establece o precepto legal, e se sería necesario que os bens afectados á actividade económica se incluíran no capital social da citada sociedade mercantil.

CONTESTACIÓN COMPLETA

1. Artigo 7.Catro do TRTCG dispón:

Nos casos en que na base impoñible 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, practicarase 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.

2. Artigo 23.Uno do TRTCG (Beneficios fiscais non aplicables de oficio):

Un. Os beneficios fiscais que dependan do cumprimento polo contribuínte de calquera requisito nun momento posterior ao devengo non se aplicarán de oficio, deberán solicitarse expresamente polo contribuínte no período regulamentario de presentación da declaración do imposto, e practicaranse os devanditos beneficios fiscais na correspondente autoliquidación.

No caso de declaración extemporánea sen requirimento previo, a solicitude deberá realizarse na presentación da declaración, e practicaranse os devanditos beneficios fiscais na correspondente autoliquidación.

No suposto de que na autoliquidación presentada non se aplicasen os citados beneficios fiscais, non poderá rectificarse con posterioridade en canto á aplicación do beneficio fiscal, agás que a solicitude de rectificación se presentase no período regulamentario de declaración.

A falta de solicitude do beneficio fiscal dentro do prazo regulamentario de declaración ou a falta da súa aplicación na autoliquidación entenderase como unha renuncia á súa aplicación.

Dous. En caso de incumprimento dos requisitos que haxa que cumprir con posterioridade ao devengo do imposto, deberá ingresarse a cantidade derivada do beneficio fiscal xunto cos xuros de mora. Para estes efectos, o suxeito pasivo deberá practicar a correspondente autoliquidación e presentala no prazo sinalado na norma que regula o beneficio fiscal, contado desde o momento en que se incumpran os requisitos. Cando a norma que regula o beneficio fiscal non estableza un prazo, o ingreso e a presentación da autoliquidación faranse dentro do prazo regulamentario de declaración establecido nas normas reguladoras de cada tributo.

3. O 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*, que:

(...)

2. Non son obxecto de delegación as seguintes competencias:

a) A contestación das consultas reguladas nos artigos 88 e 89 da Lei 58/2003, de 17 de decembro, xeral tributaria, salvo no que se refira á aplicación das disposicións ditadas pola Comunidade Autónoma no exercicio das súas competencias.

Para a aplicación do beneficio fiscal previsto no art. 7.Catro do TRTCG os requisitos esixidos constitúense nunha serie de condicións que deben concorrer

simultánea e cumulativamente, o que implica que deberán cumprirse todos e cada un dos previstos no citado precepto.

A consulta versa sobre a interpretación da letra d) do mencionado artigo 7.Catro, segundo o cal debe cumprirse 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.*

PRIMEIRO. No suposto de vender as dúas parcelas afectada á actividade, se sería necesario desafectalas e presentar unha declaración complementaria do imposto autoliquidado incluíndo a parte correspondente ao valor actual destas parcelas.

A actividade económica adquirida a título de herdanza pola que se practicou na liquidación do imposto sobre sucesións a redución prevista no artigo 7.Catro deberá manterse no patrimonio do adquirente durante o prazo de cinco anos, sin que poidan realizarse actos de disposición sobre os bens e dereitos afectos á mesma.

Ademáis, durante o prazo indicado no parágrafo anterior deberán de cumprirse os requisitos establecidos no artigo 4.Oito da *Lei 19/1991, de 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio* que dan dereito á exención no dito imposto.

Cando o incumprimento de manter o adquirido prodúcese en parte dos bens da actividade económica e non sobre a totalidade, a perda do beneficio fiscal gozado tamén será parcial, sen prexuízo de que para seguir conservando a redución en canto ao resto da actividade económica, debe cumprirse o estar exento no imposto sobre o patrimonio.

Neste sentido, se a venda das dúas parcelas supón que se deixen de cumprir os requisitos para disfrutar da dita exención (por exemplo que non sexa a actividade

empresarial a principal fonte de renda (Consulta V2478-08)) perdería o dereito á redución practicada no imposto de sucesións na súa integridade.

En canto ao cumprimento dos requisitos para a exención do imposto sobre o patrimonio durante os cinco anos seguintes, a norma autonómica remite aos requisitos establecidos no artigo 4.Oito da *Lei 19/1991, de 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio*, que é unha norma estatal. Polo que este centro directivo non pode dar contestación ao respecto da cuestión formulada no referente ao cumprimento do requisito, ao tratarse dunha remisión por incorporación da normativa estatal, en concreto do art. 4.Oito da Lei 19/1991, debendo, por iso dirixir no seu caso a consulta sobre este extremo á Dirección Xeral de Tributos do Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.

Polo tanto, o incumprimento dos requisitos establecidos na letra d) daría lugar á perda parcial ou total da redución, o que conlevaría a obriga de presentar unha autoliquidación complementaria do imposto para integrar a cantidade derivada do beneficio fiscal xunto cos xuros de mora sen a aplicación da dita redución (art. 23.Dos do TRTCG):

Dous. En caso de incumprimento dos requisitos que haxa que cumprir con posterioridade ao devengo do imposto, deberá ingresarse a cantidade derivada do beneficio fiscal xunto cos xuros de mora. Para estes efectos, o suxeito pasivo deberá practicar a correspondente autoliquidación e presentala no prazo sinalado na norma que regula o beneficio fiscal, contado desde o momento en que se incumpran os requisitos. Cando a norma que regula o beneficio fiscal non estableza un prazo, o ingreso e a presentación da autoliquidación faranse dentro do prazo regulamentario de declaración establecido nas normas reguladoras de cada tributo.

A autoliquidación a realizar como consecuencia da perda parcial ou total da redución é complementaria da autoliquidación inicial sobre a que se practicou o beneficio fiscal perdido e, polo tanto, haberá que partir da base impoñible inicialmente declarada e calcular a liquidable tendo en conta a nova circunstancia. A práctica do novo cálculo do imposto non conleva a actualización

do valor dos bens pois éste debe estar referido sempre á data en que se cause a herdanza (data de devindicación, que é a do falecemento).

SEGUNDO. Respeto a se o feito de constituír unha sociedade mercantil para continuar o desenvolvemento da actividade económica afecta ao cumprimento do requisito d), o dito precepto esixe manter o adquirido e que cumpra os requisitos da exención do imposto sobre o patrimonio durante os cinco anos seguintes. Iso supón, polo tanto, que os bens afectados á empresa individual deberían ser parte integrante do patrimonio da nova sociedade mercantil.

A presente contestación realízase conforme á información proporcionada polos consultantes, sen ter en conta outras circunstancias non mencionadas, que poideran ter relevancia na determinación do propósito principal da operación proxectada. A autoliquidación que a estes efectos se presente poderá ser obxecto de comprobación administrativa e teránse en conta a totalidade das circunstancias previas, simultáneas e posteriores concorrentes na operación realizada.

O que comunico a vostede con efectos vinculantes, conforme a o disposto no apartado 1 do artigo 89 da *Lei 58/2003, de 17 de decembro, xeral tributaria*.