

**NUM-CONSULTA:** V0002-12

**ÓRGANO:** DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS

**FECHA DE SALIDA:** 31.01.2012

**NORMATIVA:**

- Artículo 8. seis del Decreto Legislativo 1/2011, de 28 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos por el Estado (artículo 15 de la derogada Ley 9/2008, de 28 de julio, gallega de medidas tributarias en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones).
- Artículo 8 cuatro del Decreto Legislativo 1/2011, de 28 de julio, por el que se aprueba el Texto Refundido de las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos por el Estado (artículo 13 de la derogada Ley 9/2008, de 28 de julio, gallega de medidas tributarias en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones).

**DESCRIPCIÓN-HECHOS**

Matrimonio casado en régimen de gananciales, con vecindad y residencia en la CA de Galicia. Ambos mayores de 65 años y percibiendo pensión de jubilación. La esposa es titular del 33,33% de las participaciones de la sociedad limitada (no es de reducida dimensión). La actividad económica no es la gestión de un patrimonio mobiliario o inmobiliario, su inmovilizado no supera el 50% del activo total de la

empresa. El resto de las participaciones sociales son de titularidad de uno de los hijos.

La esposa ha ejercido el cargo de administradora y de gerente hasta la fecha de su jubilación percibiendo retribuciones que superaban el 50% de los rendimientos empresariales, profesionales y de trabajo personal.

El hijo del matrimonio desempeña en la actualidad las funciones de Director y Administrador Único de la empresa que implica una efectiva intervención en las decisiones propias de la empresa. No existe contrato de alta dirección y percibe retribuciones en concepto de director que superan el 50% de los rendimientos empresariales, profesionales y de trabajo personal.

Ambos socios reciben dividendos anuales en función de su participación.

El centro principal y de gestión de la empresa y el domicilio fiscal y social está situado en Galicia desde su constitución y existe la intención de mantenerlo en la citada comunidad durante los 5 años siguientes a la fecha del devengo del impuesto. La empresa viene ejerciendo efectivamente la actividad de su objeto social durante un periodo superior a los dos años anteriores al devengo del impuesto.

El cargo de administrador de la sociedad no estará retribuido por lo que se trata de un cargo gratuito.

La esposa pretende transmitir la totalidad de sus participaciones en la sociedad limitada al hijo que ya posee el restante 66,66% mediante un pacto de mejora, por lo que pasa a tener la propiedad plena del 100% de las participaciones de la sociedad limitada y continuara realizando las funciones de dirección y administrador único, recibiendo por ello, más del 50% de los rendimientos empresariales, profesionales y de trabajo personal y se compromete cumplir con el requisito de mantener las participaciones adquiridas y los requisitos de exención del impuesto sobre el patrimonio durante los cinco años al devengo del impuesto.

## **CUESTIÓN FORMULADA**

Posibilidad de aplicar la reducción del 99% en la base imponible del impuesto de sucesiones, a tenor de los artículo 13 a 15 de la Ley 9/2008, de 28 de julio, gallega de medidas tributarias en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones, a la transmisión de pleno dominio de las participaciones sociales en una sociedad limitada a través de pacto de mejora,

## **CONTESTACIÓN COMPLETA**

En relación con su consulta, este Centro directivo informa lo siguiente::

### **Normativa:**

Artículo 8. seis del Decreto Legislativo 1/2011, de 28 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos por el Estado (artículo 15 de la derogada Ley 9/2008 de 28 de julio, gallega de medidas tributarias en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones):

"En el caso de hechos imponibles recogidos en la apartado a) del artículo 3 .1 de la Ley 29/1987, del 18 de diciembre, del impuesto sobre sucesiones y donaciones, en los que no se produjese el fallecimiento del transmitente, los requisitos para la aplicación de la reducción por la adquisición de bienes y derechos afectos a una actividad económica, de participaciones en entidades y de explotaciones agrarias serán los establecidos para las adquisiciones inter vivos."

Artículo 8. cuatro del Decreto Legislativo 1/2011, de 28 de julio, por el que se aprueba el texto refundido de las disposiciones legales de la Comunidad Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos por el Estado (artículo 13 de la derogada Ley 9/2008, de 28 de julio, gallega de medidas tributarias en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones).

"En los casos de transmisión de participaciones inter vivos de una empresa individual o de un negocio profesional o de participaciones en entidades, se aplicará una reducción en la base imponible, para determinar la base liquidable, del 99% del valor de adquisición, siempre y cuando concurran las siguientes condiciones:

- a) Que la persona donante tenga 65 años o más o se encuentre en situación de incapacidad permanente en grado de absoluta o gran invalidez.
- b) Que, si la persona donante viniese ejerciendo funciones de dirección, deje de ejercer y percibir remuneraciones por el ejercicio de dichas funciones desde el momento de la transmisión.

Para estos efectos, no se entenderá comprendida entre las funciones de dirección a mera pertenencia al consejo de administración de la sociedad.

- c) Que el centro principal de gestión de la empresa o del negocio profesional, o el domicilio fiscal de la entidad, se encuentre situado en Galicia y que se mantenga durante los cinco años siguientes a la fecha de devengo del impuesto.

- d) Que en la fecha del devengo del impuesto a la empresa individual, al negocio profesional o a las participaciones les sea aplicable la exención regulada en el apartado 8 del artículo 4 de la Ley 19/1991, del 6 de junio, del impuesto sobre patrimonio....
- e) Que la adquisición corresponda al cónyuge, descendentes o adoptado y colaterales, por consanguinidad hasta el tercer grado inclusive, de la persona donante.
- f) Que la persona adquirente mantenga lo adquirido y cumpla los requisitos de la exención del impuesto sobre el patrimonio durante los cinco años siguientes al devengo del impuesto de acuerdo con lo establecido en los puntos anteriores de este artículo, salvo que dentro de dicho plazo falleciese la persona adquirente o transmitiese la adquisición en virtud de pacto sucesorio conforme a lo previsto en la Ley de derecho civil de Galicia.
- g) Que la empresa individual o entidad viniese ejerciendo efectivamente las actividades de su objeto social durante un periodo superior a los dos años anteriores al devengo del impuesto”

**Respuesta:**

Para poder aplicar la reducción a que se refiere el artículo 13 de la Ley 9/2008, de 28 de julio, gallega de medidas tributarias en relación con el impuesto sobre sucesiones y donaciones, es necesario cumplir todos y cada uno de los requisitos que en el mismo se recogen. De acuerdo con el indicado, y considerando los datos proporcionados en el escrito de consulta, resulta que se cumplen los requisitos

señalados en las letras:

- a) relativo a edad, pues el donante es mayor de 65 años.
- b) relativo al ejercicio de las funciones de dirección, pues la persona donante que ejerció los cargos de administrador y gerente, por los que percibía retribuciones que superaban el 50% de los rendimientos empresariales, profesionales y de trabajo personal, dejó de ejercerlos en la fecha de su jubilación.
- c) relativo el domicilio fiscal, pues el centro principal y de gestión de la entidad y el domicilio fiscal y social está situado en Galicia desde su constitución y existe la intención de mantelo durante los 5 años siguientes la fecha de devengo del impuesto
- e) relativo a las personas donatarias, pues los destinatarios de las participaciones son descendientes del donante.
- f) relativo al requisito de permanencia, pues señala en el escrito de consulta que el beneficiario del pacto de mejora se compromete a cumplir con el requisito de mantener las participaciones adquiridas, y a cumplir con los requisitos de exención en el impuesto del patrimonio durante los 5 años siguientes al devengo del impuesto.
- g) relativo a la actividad, pues la entidad viene ejerciendo efectivamente las actividades de su objeto social durante un período superior a los dos años anteriores al devengo del impuesto.

En lo relativo al punto d), exención en el impuesto sobre el patrimonio, indicar que, conforme al artículo 55.2.a) de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, esta Dirección General no es competente para contestar consultas

tributarias que no se refieran a la aplicación de las disposiciones dictadas por la Comunidad Autónoma en ejercicio de sus competencias normativas. Como esta Comunidad Autónoma no aprobó disposición sobre esta materia, sino que las mismas fueron aprobadas por el Estado, no corresponde a esta Dirección General la competencia para determinar su procedencia, sino que la misma debe ser consultada en el Ministerio de Economía y Hacienda.