

**NUM-CONSULTA:** V0001-19

**ÓRGANO:** SECRETARÍA XERAL TÉCNICA E DO PATRIMONIO

**DATA DE SAÍDA:** 06.02.2019

**NORMATIVA:**

Artigo 8.Seis do texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado, aprobado polo Decreto lexislativo 1/2011, do 28 de xullo (en diante TRTCG).

**DESCRICIÓN-FEITOS:**

Os pais do consultante, que son titulares dunha sociedade dedicada á industria alimentaria desde o ano 1970 e cuxos activos se haxan afectos á actividade, teñen previsto proceder no curto prazo á transmisión da empresa familiar aos seus fillos con aplicación dos beneficios fiscais consistentes na redución por adquisición de participacións en entidades prevista no 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, do 28 de xullo.

Nos últimos meses xurdiulles a oportunidade de iniciar unha nova rama de actividade, para cuxa posta en marcha sería necesario investir recursos de tesourería e ampliar o obxecto social actual.

**CUESTIÓN FORMULADA:**

En que forma podería afectar a ampliación do obxecto social á aplicación dos beneficios fiscais do 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, do 28 de xullo, en especial, ao cumprimento do requisito previsto no apartado e).

**CONTESTACIÓN COMPLETA:**

En virtude das competencias atribuídas polo apartado 2.3 do artigo 5 do Decreto 30/2017, do 30 de marzo, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Facenda, indícolle que a súa consulta está relacionada coas seguintes disposicións legais:

1. Artigo 3.1,a) da Lei 29/1987, do 18 de decembro, do Imposto sobre Sucesións e Doazóns (LISD):

*“Constitúe o feito imponible:*

- a) *A adquisición de bens e dereitos por herdanza, legado ou calquera outro título sucesorio.”*

2. Artigo 8.Seis do texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado, aprobado polo Decreto legislativo 1/2011, do 28 de xullo:

*“No caso dos feitos imposables contemplados na alínea a) do artigo 3.1 da Lei 29/1987, do 18 de decembro, do imposto sobre sucesións e doazóns, nos que 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.”*

3. Artigo 8.Catro do TRTCG. Redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica e de participación en entidades:

*“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 imponible, para determinar a base imponible, do 99% do valor de adquisición, coa condición de que concorran as seguintes condicións:*

- a) *Que a persoa doadora teña 65 anos ou máis ou se atope en situación de incapacidade permanente en grao de absoluta ou gran invalidez.*

- b) *Que, se a persoa doadora vén exercendo funcións de dirección, deixe de exercer e percibir remuneracións polo exercicio das devanditas funcións no prazo dun ano desde o momento da 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 manteña durante os cinco anos seguintes á data da devindicación do imposto.

d) Que na data da devindicación 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 deber ser:

d.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, xa teña a súa orixe o parentesco na consanguinidade, na afinidade ou na adopción.

d.2) Do 5% computado de forma individual, ou do 20% conxuntamente co seu cónxuxe, ascendentes, descendentes ou colaterais de ata o cuarto grao, 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 Texto refundido da Lei do imposto sobre sociedades, aprobado polo Real decreto legislativo 4/2004, do 5 de marzo.

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

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 manteña o adquirido e cumpra os requisitos da exención do imposto sobre o patrimonio durante os cinco anos seguintes á devindicación 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. No suposto de que a persoa doadora non deixase de exercer e percibir remuneracións polo exercicio das funcións de dirección no prazo do ano a que se refire a letra b) non se terá en conta para determinar o grupo de parentesco para os efectos do cumprimento na persoa adquirente dos

*requisitos de exercicio de funcións directivas e remuneracións polo devandito exercicio.*

*g) Que a empresa individual ou a entidade viñese exercendo efectivamente as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores á devindicación do imposto.”*

#### 4. Artigo 23 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 de 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 deveción 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, contando 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 farase dentro do prazo regulamentario de declaración establecido nas normas reguladoras de cada tributo.”*

Con base nas disposicións citadas, e acerca da consulta formulada infórmolle que:

Aos pactos sucesorios aplicaráselle as normas do imposto sobre sucesións e, por tanto, as reducións previstas na normativa vixente no momento en que se produce a devindicación do imposto.

En canto ao cumprimento dos requisitos legalmente esixibles para a aplicación do beneficio fiscal sobre o que se solicita informe, sinalolle que, en virtude do disposto na alínea Seis do artigo 8 do TRTCG, no caso dos pactos sucesorios, ao tratarse dunha transmisión lucrativa mortis causa na que non se produce o falecemento dos transmitentes, os requisitos que han de cumprirse respecto da transmisión de participacións en entidades, son os previstos no artigo 8.Catro do TRTCG. Así:

*No caso dos feitos impoñibles contemplados na alínea a) do artigo 3.1 da Lei 29/1987, do 18 de decembro, do imposto sobre sucesións e doazóns, nos que 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*

Ditos requisitos constitúense nunha serie de condicións que deben concorrer simultánea e acumulativamente, o que implica que para ter dereito á redución deberán cumprirse todos e cada un dos previstos no citado precepto.

Entre eles atópase o que é obxecto da presente consulta, regulado na letra g) do mencionado artigo 8.Catro do TRTCG, coa seguinte redacción:

*g) Que a empresa individual ou a entidade viñese exercendo efectivamente as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores á devindicación do imposto.*

O concepto de obxecto social régulase para as sociedades anónimas e sociedades de responsabilidade limitada nos artigos 117 e 178, respectivamente, do Real Decreto 1784/1996, do 19 de xullo, polo que se aproba o Regulamento do Rexistro Mercantil, establecendo que:

*O obxecto social farase constar nos estatutos determinando as actividades que o integren.*

O artigo 8.Catro do TRTCG, esixe que, no momento da devindicación, ademais de cumprir o resto de requisitos, a empresa individual ou a entidade viñese exercendo de forma efectiva as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores. Segundo a información manifestada na consulta existe a intención de ampliar o obxecto social, non de cambialo, o cal implica que a entidade poderá seguir desenvolvendo tanto as actividades que xa se incluían no seu obxecto social como a nova actividade que se pretende incluír coa modificación do mesmo.

Por tanto, se no momento en que se realice a transmisión das participacións en virtude de pacto sucesorio a entidade veu exercendo as actividades do seu obxecto social poderá aplicar a redución contemplada no artigo 8.Catro do TRTCG, sempre e cando concorran os demais requisitos esixidos en dito artigo.

Esta redución, tal e como establece o apartado dous do artigo 7 do TRTCG non se aplica de oficio e debe solicitala expresamente e practicala na correspondente autoliquidación.

O que comunico a Vde. con efectos vinculantes, conforme ao disposto no apartado 1 do artigo 89 da Lei 58/2003, do 17 de decembro, Xeral Tributaria.