

NUM. CONSULTA: V0003-12

ÓRGANO: DIRECCIÓN XERAL DE TRIBUTOS

DATA DE SAÍDA: 09.03.2012

NORMATIVA:

Artigo 8 catro do Decreto Lexislativo 1/2011, de 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 (artigo 13 da derogada Lei 9/2008, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns).

DESCRICIÓN-FEITOS

O propietario dunha sociedade civil, xubilado, pretende doar ao seu fillo a participación que ten na sociedade.

CUESTIÓN FORMULADA

Posibilidade de aplicar as reducións da Lei 9/2008, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns, a doazón da participación na sociedade civil, isto é, por non ter personalidade xurídica a entidade.

CONTESTACIÓN COMPLETA

En relación coa súa consulta, este Centro Directivo informa o seguinte:

Normativa:

Artigo 8. catro do Decreto Legislativo 1/2011, de 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 (artigo 13 da derogada Lei 9/2008, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns).

“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 liquidable, do 99% do valor de adquisición, sempre e cando concorran as condicións seguintes:

- a) Que a persoa doadora teña 65 anos ou máis ou se atope en situación de incapacidade permanente en grao de absoluta ou grande invalidez.
- b) Que, se a persoa doadora vén exercendo funcións de dirección, deixe de exercer e percibir remuneracións polo exercicio das devanditas funcións desde o momento de 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 de devengo do imposto.
- d) Que na data do 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....
- 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 ao devengo do imposto de acordo co establecido nas alíneas anteriores deste artigo, agás que dentro do 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.
- g) Que a empresa individual ou entidade viñese exercendo efectivamente as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores ao devengo do imposto.”

Resposta:

Para poder aplicar a redución a que se refire o artigo 8 catro do Decreto Lexislativo

1/2011, de 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, é necesario cumprir todos e cada un dos requisitos que no mesmo se recollen. De acordo co indicado, e considerando os datos proporcionados no escrito de consulta, indicar o seguinte:

- a) cumpre o requisito de idade, pois o donante é maior de 65 anos.
- b) no relativo ao exercicio das funcións de dirección cumpre na parte de que a persoa donante exerceu o cargo de administrador e deixaría de exercer na data da súa xubilación, pero nada se menciona das retribucións por dito cargo.
- c) no relativo o domicilio fiscal cumpre o feito de que o centro principal e de xestión da entidade e o domicilio fiscal e social está situado en Galicia, concretamente na provincia de Ourense, pero nada se indica da permanencia de dito domicilio nesta Comunidade.
- d) cumpre o requisito de persoas donatarias, pois o destinatario das participacións é un descendente do donante.
- f) non sinala nada no relativo o requisito de permanencia.
- g) non sinala nada no relativo ó tempo de exercicio efectivo de actividade pola entidade.

No relativo o punto d), exención no imposto sobre o patrimonio, indicar que, conforme ao 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, esta Dirección Xeral non é competente para contestar consultas tributarias que non se refiran á aplicación das disposicións ditadas pola Comunidade Autónoma no

exercicio das súas competencias normativas. Como esta Comunidade Autónoma non aprobou disposición sobre esta materia, senón que as mesmas foron aprobadas polo Estado, non corresponde a esta Dirección Xeral a competencia para determinar a súa procedencia, senón que a mesma debe ser consultada no Ministerio de Economía e Facenda.