

**NUM-CONSULTA:** V0003-09

**ÓRGANO:** DIRECCIÓN XERAL DE TRIBUTOS

**DATA DE SAÍDA:** 25/05/2009

**NORMATIVA:**

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

**DESCRICIÓN-FEITOS:**

O consultante formula ante esta Dirección Xeral de Tributos o seguinte respecto á Lei 9/2008, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns:

- Aplicación do artigo 24 de a Lei 9/2008, de 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto de sucesións e doazóns, dedución por parentesco.
- Aplicación do artigo 13 de a Lei 9/2008, de 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto de sucesións e doazóns, redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica e de participacións en entidades.

**CUESTIÓNS FORMULADAS**

Cuestión 1. Se a base imponible dunha aportación ou dun pacto de mellora ascende por exemplo a 150.000 €, a aplicación do artigo 24 da Lei 9/2008, de 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto de sucesións e doazóns, dedución por parentesco, leva consigo que se encontran exentos os primeiros 125.000 € e tributan a escala os restantes 25.000 € ou pola contra, tributan os 150.000 € na súa totalidade, non encontrándose ningún importe exento.

Cuestión 2. Unha sociedade que exerce como actividade económica a actividade de

arrendamento de bens inmobles, contando para iso cunha persoa contratada a xornada completa e cun local afecto á devandita actividade; ao mesmo tempo, un dos titulares das participacións sociais exercerá funcións de dirección, percibindo por iso máis do 50% dos seus rendementos de traballo persoal e empresarial, co que se entende, a tenza das devanditas participacións encóntrase exenta no Imposto sobre o Patrimonio, ao abeiro do disposto no artigo 4.Ocho.Dos.

Unha vez quen vai transmitir as participacións sociais da sociedade inmobiliaria aos seus descendentes, alcance a idade de 65 anos, plantéase, conxuntamente coa súa esposa, doar a núa propiedade das citadas participacións sociais ás súas dúas fillas, reservándose aqueles o usufruto vitalicio, non consolidándose nas fillas do dicente o devandito usufruto ata o falecemento do último dos dous cónxuxes. A citada doazón cumpriría con todos os requisitos esixidos polo artigo 13 da Lei 9/2008, de 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto de sucesións e doazóns, redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica e de participacións en entidades.

Os donatarios teñen a súa residencia habitual na comunidade autónoma galega e prevese que a sigan tendo no momento da remuneración do Imposto sobre Doazóns.

É importante sinalar que, a través dos Estatutos Sociais da citada sociedade, se establecerá que ao núa propietario (isto é, ás donatarias), corresponderanlle os dereitos económicos inherentes á calidade de socio, en tanto que ao usufructuario (isto é, o doador), lle corresponderán os dereitos políticos derivados da devandita condición de socio.

Expostos os feitos,

1º. Se a descrita doazón da núa propiedade das participacións sociais da entidade mercantil inmobiliaria, se pode acoller á redución na base imponible do 99% do valor de adquisición, cumpríndose todos os requisitos esixidos polo artigo 13 da Lei 9/2008, do 28 de xullo, tendo en conta a consulta vinculante emitida pola Dirección Xeral de Tributos estatal, en data 13 de agosto de 2007 (V1775-2007), na que expresamente se sinala que si gozará de redución a doazón da núa propiedade das participacións sociais dunha entidade mercantil (neste

caso, do 95%).

2º. Se, ao abeiro da lexislación fiscal do Imposto sobre Sucesións e Doazóns da comunidade autónoma galega, a doazón do usufruto vitalicio das participacións sociais dunha entidade mercantil, pode beneficiarse da redución do 99%, sempre e cando se cumpran todos os requisitos esixidos no citado artigo 13 da Lei 9/2008, do 28 de xullo ou, pola contra, é necesario doar a plena propiedade das participacións sociais para poder acollerse á devandita redución.

### **CONTESTACIÓN COMPLETA**

En relación coa cuestión 1, este Centro Directivo informa o seguinte:

Norma:

O artigo 24.1 da Lei 9/2008, do 28 de xullo, galega de medidas tributarias en relación co imposto sobre sucesións e doazóns sinala que "Nas adquisicións mortis causa por suxeitos pasivos incluídos no grupo II do artigo 1, aplicarase unha dedución do 100% da cota tributaria sempre que a súa base imponible sexa igual ou inferior a 125.000 €".

Resposta:

Conforme á norma sinalada indicar que:

- No referido artigo non se recolle exención ningunha, senón tal como este indica, unha dedución na cota.
- A dedución será do 100% cando se cumpran os requisitos que este sinala, isto é, que o parentesco sexa por grupo II (descendentes e adoptados de 21 anos ou máis) e que a base imponible sexa igual ou inferior a 125.000 €, do que resulta que se a base imponible é superior a 125.000 € non hai lugar a dedución ningunha.

En relación coa cuestión 2, este Centro Directivo informa o seguinte:

Cuestión 2.1º. Se a doazón da núa propiedade de participacións sociais de entidade

mercantil inmobiliaria pódense acoller á redución na base imponible do 99% do valor de adquisición cumpríndose todos os requisitos esixidos polo artigo 13 da Lei 9/2008.

Norma:

Artigo 13 da 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 encontre 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 dende 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 encontre situado en Galicia e que se manteña durante os cinco anos seguintes á data de remuneración do imposto.
- d) Que na data de remuneración do imposto á empresa individual, ao negocio profesional ou ás participacións lles sexa aplicable a exención regulada no punto 8º do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto de 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 á remuneración do imposto de acordo co establecido nos puntos anteriores deste artigo, agás que dentro do devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita a adquisición en virtude de pacto sucesorio conforme ao 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 á remuneración do imposto."

Artigo 4.8 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto de patrimonio.

Resposta:

No suposto descrito no escrito de consulta non se cumpren todos os requisitos esixidos e recollidos na norma mencionada, pois o doador se reserva o usufruto vitalicio da entidade, continuará exercendo funcións directivas, incumpríndose, polo tanto, o artigo 13 da mencionada Lei 9/2008 no seu apartado b).

Tendo en conta o anterior, non procede aplicar, no suposto descrito, a redución a que se refire o artigo 13 da Lei 9/2008.