

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA:** V0006-15

**DATA D'EIXIDA:** 30/07/2015

**DESCRIPCIÓ DELS FETS:**

Les consultants, és a dir, la cònjuge viuda i la filla del causant, difunt en 2014, les dues amb residència habitual a la Comunitat Valenciana, tenint en compte que el causant exerceix una activitat econòmica de manera habitual, personal i directa i que constitueix la seua font de renda més alta, plantegen si és procedent la reducció de la base imposable del 95 % establida en l'article 10.2.3 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre de la Generalitat Valenciana. En concret, l'empresa individual objecte de transmissió es mantindrà en propietat de les hereues, però no exerciran la gestió i exercici de l'activitat econòmica directament sinó a través d'una altra societat mercantil (pendent de constitució) i els únics partícips de la qual serien les hereues, per mitjà de la cessió en arrendament dels elements patrimonials que componen el negoci empresarial objecte de transmissió.

**QÜESTIÓ PLANTEJADA:**

Possible aplicació de la reducció del 95 % regulada en l'article 10.2.3 de la Llei de la Generalitat Valenciana 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits.

**CONTESTACIÓ COMPLETA:**

Per a contestar la qüestió plantejada resulta necessari, en primer lloc, transcriure la normativa aplicable, en concret l'article 10.2.3 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, que estableix:

“En els casos de transmissions d'una empresa individual o d'un negoci professional a favor del cònjuge, descendents o adoptats, o, quan no hi haja descendents o adoptats, a favor del cònjuge, d'ascendents o adoptants, o de parents col·laterals fins al tercer grau, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 95 per 100 del valor net dels elements patrimonials afectes l'empresa o al negoci, sempre que l'adquirent els mantinga en activitat durant un període de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell muira, al seu torn, dins d'aquest període.”

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

Si no es compleix el termini de permanència en activitat a què fa referència el paràgraf anterior, s'haurà d'abonar la part de l'impost que s'haja deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció efectuada, així com els interessos de demora.

Aquesta reducció serà aplicable sempre que concórreguen els requisits següents:

- a) Que l'activitat s'exercisca pel causant de manera habitual, personal i directa.
- b) Que aquesta activitat constituïska la font de renda més alta del causant, entenent per tal la que proporcione un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques. A aquest efecte, no es tindran en compte, sempre que es complisquen les condicions establides en cada cas, totes aquelles remuneracions que deriven de les participacions del causant que gaudisquen de reducció d'acord amb el que estableix el punt 4t d'aquest apartat 2 i en la lletra c de l'apartat 2n de l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.
- c) Quan un mateix causant exercisca dos o més activitats de forma habitual, personal i directa, la reducció abastarà tots els béns i drets afectes a aquestes, i es considerarà que la font de renda més alta a aquests efectes està determinada pel conjunt dels rendiments de totes elles.

També s'aplicarà la reducció esmentada respecte del valor net dels béns del causant afectes a l'exercici de l'activitat empresarial o professional del cònjuge sobrevivent, per la part en què resulte adjudicatari d'aquells, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions. En aquest cas, els requisits a què fan referència les lletres *a*, *b* i *c* anteriors s'hauran de complir en el cònjuge adjudicatari, el qual quedarà igualment obligat al manteniment en activitat de l'empresa individual o del negoci professional durant el termini de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell muira, al seu torn, dins d'aquest període. Si no es compleix el termini esmentat de permanència en activitat, s'haurà d'abonar la part de l'impost que s'haja deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada i els interessos de demora.

En el cas que el causant estiga jubilat de l'activitat de l'empresa o negoci en el moment de la seua defunció, els requisits a què fan referència les lletres *a*, *b* i *c* anteriors els haurà de complir el seu cònjuge o algun dels seus descendents o adoptats, i s'aplicarà la reducció únicament als qui complisquen aquests requisits i per la part en què resulten adjudicataris, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions. Si, en el moment de la jubilació, el causant haguera complit els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 95 %, i serà del 90 % si en aquell moment el causant té entre 60 i 64 anys complits."

La controvèrsia se centra a determinar, pel que fa a l'antecedent de fet plantejat, si resulta aplicable el benefici fiscal prèviament transcrit, establert en el número 3 de l'apartat 2 de l'article 10 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre.

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

A tals efectes, convé ressaltar el Criteri núm. 3/2013, de 7 de març de 2013, de la Direcció General de Tributs de la Comunitat Valenciana, que interpreta la normativa esmentada en el sentit següent:

Els elements patrimonials adquirits s'han de mantindre "en activitat" pels drethavents durant un període de cinc anys a partir de la defunció del causant, la qual cosa comporta, al seu torn, tant el manteniment de la identitat substancial del negoci com el manteniment de l'activitat.

En el primer dels casos, és a dir, en el manteniment de la identitat substancial del negoci, suposa el manteniment dels béns o elements patrimonials que constitueixen la part substancial. En aquest cas, la consultant manifesta que els elements patrimonials afectes continuaran pertanyent a les persones físiques, de la qual cosa es dedueix que aquest requisit s'entén complit.

En el segon dels casos, és a dir, en el referent al manteniment d'una activitat a què s'afecten els béns adquirits, consisteix en el manteniment pels drethavents d'una activitat econòmica, encara que no necessàriament implica que es tracte de la mateixa activitat que exercia el causant. A més, per a complir aquest requisit, s'estableix l'obligatorietat que tots els adjudicataris han de pertànyer al grup de parentiu que permet aplicar la reducció, obligatorietat que persisteix durant el termini de cinc anys, i perden el dret a l'aplicació del benefici fiscal esmentat tots els drethavents, si almenys un d'ells incompleix aquest requisit. De la informació que es dedueix de la consulta, també s'entendria complit aquest requisit.

Per tant, i en el supòsit de fet descrit en l'escrit de consulta, es conclou que l'aplicació de la reducció prevista en l'article 10.2.3 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la resta de tributs cedits, de la Generalitat Valenciana, exigeix el manteniment de la identitat substancial dels elements patrimonials que conformen el negoci empresarial, així com el de l'activitat econòmica, requisits que, en virtut de les dades que figuren en l'escrit de consulta, són de compliment.

Per tant, i en el supòsit de fet descrit en l'escrit de consulta, es conclou que l'aplicació de la reducció prevista en l'article 10.2.3 del text legal esmentat, se subordina a la prèvia i necessària condició del compliment de cada un dels requisits que han de concórrer en el moment de la defunció.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la vertadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa. El que comuniquem a vostè amb efectes vinculants, d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.