

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0001-16

Qüestió plantejada:

La consultant sol·licita informació relativa a la donació del 27 % de participacions socials als fills, adquirides fa 15 anys per subscripció de capital social i té també la titularitat d'un altre 20 % rebut fa un any per adjudicació d'herència en què es va aplicar la reducció del 95 % del valor de les participacions.

En concret, desitja saber:

- 1- Si és procedent aplicar la reducció del 95 % de les participacions i la bonificació en quota del 75 % en la donació de les participacions socials.
- 2- Si es perdria la reducció del 95 % aplicada fa un any per haver rebut per herència el 20 % de les participacions de l'entitat, sent aquestes diferents de les que es transmeten ara.
- 3- Si seria compatible la reducció per parentiu, la reducció del 95 % del valor de les participacions i la bonificació en quota del 95 % entre l'herència rebuda i la donació que es vol efectuar ara.

Contestació:

La Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, regula els beneficis fiscals aplicables en l'impost sobre successions i donacions, per tant, aquest serà el text normatiu al qual hem d'acudir per a la resolució d'aquesta sol·licitud d'informació.

Pel que fa a la primera de les qüestions plantejades, atés que les participacions que es transmetran entre vius d'un pare a fills van ser adquirides pel primer fa 15 anys en la subscripció d'una ampliació de capital social d'una entitat, no obsta res perquè en la donació a efectuar s'aplique la reducció del 95 % del valor de les participacions, sempre que es complisquen la totalitat dels requisits establits en l'article 10 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana.

Tenint en compte que fa un any el donant d'ara va rebre participacions socials de la mateixa entitat, en les quals es va practicar la reducció del 95 % condicionada a no transmetre aquestes participacions en el termini de 5 anys, es considera convenient identificar amb exactitud les participacions que es donaran perquè quede constància que les que es transmeten són les adquirides fa 15 anys i no les d'adquisició recent.

D'altra banda, pel que fa a l'aplicació de la bonificació del 75 % en quota, hem de portar a col·lació el que disposa la Llei de mesures per a 2017 que s'ha aprovat recentment. Aquesta estableix que des de l'1 de gener de 2017 s'elimina la bonificació del 75 % en transmissions entre vius, per la qual cosa, si l'operació s'efectua l'any 2017, ja no li serà aplicable la bonificació esmentada.

Respecte a la segona qüestió plantejada, el fet d'haver aplicat la reducció del 95 % en l'adquisició per successions del 20 % del capital social, no suposa un impediment per a aplicar ara la reducció en la

**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

donació de les participacions, ja que l'article 10 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, no estableix limitacions per a aplicar la reducció per transmissions entre vius si la reducció practicada anteriorment ho va ser per una transmissió per causa de mort.

Finalment, pel que fa a la tercera qüestió cal respondre que són compatibles la reducció per parentiu i la reducció del 95 % del valor de les participacions socials. Respecte a la bonificació del 75 %, una vegada més cal fer referència a la Llei de mesures aprovada per a l'exercici 2017, on s'elimina l'aplicació d'aquesta bonificació en supòsits de transmissió entre vius.

Aquesta contestació s'efectua amb la normativa actualment vigent i d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.