



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0002-06

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 06/03/2006

NORMATIVA: Llei 13/1997. Article 10 bis 4t *b* en la redacció donada per la Llei 14/2005

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

La societat consultant, dedicada a l'arrendament d'immobles, compta amb un administrador inclòs en el règim especial d'autònoms.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

Es planteja si, a fi d'aplicar de la reducció del 95 % de la base imposable de l'impost sobre successions i donacions respecte al valor de les participacions que es posseïsquen d'entitats, d'acord amb el que disposa l'article 10 de la Llei 13/1997, de 23 de desembre de la Generalitat, en la redacció donada per la Llei 14/2005, de mesures fiscals, pot entendre's que un administrador d'una societat, a pesar d'estar inclòs en el règim especial d'autònoms, pot considerar-se que compleix el requisit de posseir un contracte laboral a jornada completa i, si és el cas, quins requisits formals s'estableixen per a acreditar que el contracte té tal caràcter.

CONTESTACIÓ COMPLETA:

El requisit que s'ha mencionat abans l'estableix l'article 25 del vigent text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat per mitjà d'un Reial decret 3/2004, de 5 de març, en relació amb la consideració de l'arrendament o compravenda d'immobles com a activitat econòmica. Aquesta última qualificació és necessària per a aplicar l'exempció, d'acord amb el que disposa l'article 10 de la Llei 13/1997 esmentada, 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.

A aquests efectes, s'ha d'assenyalar que l'article 1.3.c del text refós de la Llei de l'Estatut dels Treballadors, aprovat per mitjà del Reial decret legislatiu 1/1995, de 24 de març, exclou de les relacions laborals regulades en l'esmentada Llei "l'activitat que es limite, purament i simplement, al mer exercici del càrrec de conseller o membre dels òrgans d'administració en les empreses que revisten la forma jurídica de societat i sempre que la seua activitat en l'empresa només comporte efectuar comeses inherents a tal càrrec".



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

Del precepte esmentat es desprén que la mera realització d'activitats pròpies de l'administració d'una societat no constitueix una relació laboral, per la qual cosa, a efectes de qualificar-la d'activitat econòmica, s'haurien de prestar a la societat altres serveis diferents dels derivats de la condició d'administrador d'aquesta, i sempre d'acord amb un contracte laboral i a jornada completa.

Aquest és el sentit que ha de donar-se a la consulta evacuada per la Direcció General de Tributs del Ministeri d'Economia i Hisenda núm. 1068/2001, invocada pel propi consultant, quan afirma que "En relació amb el segon requisit, en la mesura que la persona empleada per la societat, a pesar d'estar inclòs en el Règim Especial d'Autònoms, tinga un contracte laboral i a jornada completa, percebent la seua remuneració per la prestació de serveis a la societat diferents dels derivats de la pertinença al Consell d'Administració, el requisit de la lletra *b* anterior (persona empleada amb contracte laboral i a jornada completa) s'entendrà complit".

En conseqüència, resulta inviable considerar que el mer administrador d'una societat posseeix un contracte laboral a jornada completa i, per tant, no pertoca a la reducció l'aplicació de la qual es planteja, llevat que acredite que realitza altres activitats remunerades diferents de les pròpies del seu càrrec, i precisament en virtut d'un contracte laboral a jornada completa, el qual no pot presuposar-se, sinó que ha de ser real i exprés.

La present contestació es realitza 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 seues conseqüències fiscals, la qual cosa podrà ser objecte de comprovació administrativa.