

NUM-CONSULTA: V0005 -14

ÓRGANO: SECRETARIA XERAL TÉCNICA E DO PATRIMONIO

DATA DE SAIDA: 07/05/2014

NORMATIVA:

1. Artigo 7.Catro apartado b.2) Artigo 8.Tres e artigo 23.Un do texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado, aprobado por Decreto legislativo 1/2011, de 28 de xullo.
2. Artigo 4.Oito. Dous *in fine* da Lei 19/1991, do 6 xuño, do imposto sobre o patrimonio.
3. Artigo 6.1 do Real decreto 1704/1999, do 5 de novembro, polo que se determinan os requisitos e condicións das actividades empresariais e profesionais e das participacións en entidades para a aplicación das exencións correspondentes no imposto sobre o patrimonio.
4. Artigo 9 apartados a) e b) da Lei 29/1987, do 18 de decembro, do imposto sobre sucesións e doazóns.

DESCRICIÓN-FEITOS

As consultantes son cónxuxe e filla, respectivamente, e lexitimarias dunha persoa que posúe a titularidade da plena propiedade de participacións que representan o 99% dunha sociedade limitada "A", e van recibir a título gratuito ditas participacións.

Esta sociedade é, á súa vez, accionista maioritaria de diversas sociedades mercantís, entre as que se encontra a sociedade limitada "B", titular á súa vez da maioría do capital social da sociedade anónima "C".

As participacións na sociedade "A" encóntranse exentas no imposto sobre o patrimonio en virtude do disposto no artigo 4.Oito.Dous da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio.

CUESTIÓN FORMULADA

Se naqueles casos nos que tan só se teña dereito parcial á exención regulada no apartado Oito do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio, a proporción sobre a que se aplica a redución do 99% pola adquisición de participacións en entidades prevista no apartado b.2) do artigo 7.Catro do texto refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos polo Estado aprobado polo Decreto legislativo 1/2011, de 28 de xullo (en diante TRTCG) se calcula sobre os valores reais dos activos da empresa familiar ou sobre os valores contables.

CONTESTACIÓN COMPLETA

En virtude das competencias atribuídas polo apartado 2.3 do artigo 5 do Decreto 307/2009, de 28 de maio, polo que se establece a estrutura orgánica da Consellería de Facenda, este centro directivo informa o seguinte:

Normativa:

Artigo 7.Catro apartado b.2) *in fine* do TRTCG (*Redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica e de participacións en entidades*):

No caso de que tan só se teña dereito parcial á exención regulada no apartado Oito do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio, tamén será de aplicación, na mesma proporción, esta redución.

Artigo 4.Oito. Dous *in fine* da Lei 19/1991, de 6 xuño, do imposto sobre o patrimonio:

A exención so alcanzará ao valor das participacións, determinado conforme ás regras que se establecen no artigo 16.un desta Lei, na parte que corresponda á proporción existente entre os activos necesarios para o exercicio da actividade empresarial ou profesional, minorados no importe das débedas derivadas da mesma, e o valor do patrimonio neto da entidade, aplicándose estas mesmas regras na valoración das participacións de entidades participadas para determinar o valor das da súa entidade tedora.

Artigo 6.1 do Real decreto 1704/1999, de 5 de novembro, polo que se determinan os requisitos e condicións das actividades empresariais e profesionais e das participacións en entidades para a aplicación das exencións correspondentes no imposto sobre o patrimonio:

1. A exención so alcanzará ao valor das participacións, determinado conforme ás regras establecidas no artigo 16.un da Lei do imposto sobre o patrimonio, na parte que corresponda á proporción existente entre os activos afectos ao exercicio dunha actividade económica, minorados no importe das débedas derivadas da mesma, e o valor do patrimonio neto da entidade.

Artigo 9 apartados a) e b) da Lei 29/1987, de 18 de decembro, do imposto sobre sucesións e doazóns:

Constitúe a base imponible do Imposto:

a) Nas transmisións "mortis causa", o valor neto da adquisición individual de cada habente-causa, entendéndose como tal o valor real dos bens e dereitos minorado polas cargas y débedas que foran deducibles.

b) Nas doazóns e demais transmisións "inter vivos" equiparables, o valor neto dos bens e dereitos adquiridos, entendéndose como tal o valor real dos bens e dereitos minorado polas cargas e débedas que foran deducibles.

Resposta:

O artigo 7.Catro apartado b.2) *in fine* do TRTCG, establece que dada a remisión que esta redución fai á exención regulada no artigo 4.Oito da Lei 19/1991, de 6 xuño, do imposto sobre o patrimonio, se só se ten dereito parcial a dita exención, a redución aplicarase na mesma proporción.

Existe polo tanto unha remisión á proporción regulada no citado artigo 4.Oito. Dous *in fine* do imposto sobre el patrimonio, é decidir, á proporción existente entre os activos necesarios para o exercicio da actividade empresarial ou profesional minorados no importe das débedas derivadas da mesma, e o valor do patrimonio neto da entidade.

Esta remisión legal debe interpretarse no senso de que está dirixida exclusivamente aos compoñentes de dita proporción pero non ao disposto en todo o parágrafo, xa que as restantes alusións do precepto aos valores correspóndense coas regras previstas para valorar no imposto sobre o patrimonio, distintas das que se aplican no imposto sobre sucesións e doazóns ao estar constituída a súa base imponible polo **valor real** dos bens e dereitos minorado polas cargas e débedas que foran deducibles.

En consecuencia, a proporción á que alude o artigo 7.Catro apartado b.2) in fine do TRTCG, realizarase tendo en conta os activos necesarios para o exercicio da actividade empresarial ou profesional minorados no importe das débedas derivadas da mesma, e o valor do patrimonio neto da entidade, entendéndose tales magnitudes polo seu valor real.

O que comunico a vostede con efectos vinculantes, conforme ao disposto no apartado 1 do artigo 89 da Lei 58/2003, de 17 de decembro, xeral tributaria.