



**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT:** NV0001-06

**ÒRGAN:** Direcció General de Tributs

**DATA D'EIXIDA:** 15/06/2006

**NORMATIVA:** Article 25 del text refós vigent de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat per mitjà del Reial decret 3/2004, de 5 de març. Article 10 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. Article 1.3.c del text refós de la Llei de l'Estatut dels treballadors

**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**

A fi d'aplicar la reducció del 95 % de la base imposable de l'impost sobre successions i donacions pel que fa 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 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; 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 són els requisits formals que s'estableixen per a acreditar que el contracte té aquest 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 del 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 l'aplicació de l'exempció, d'acord amb el que disposa l'article 10 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.

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 aquesta llei "l'activitat que es limite, purament i simplement, a



**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

l'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 la realització de comeses inherents a tal càrrec".

D'aquest precepte es desprén que la realització d'activitats pròpies de l'administració d'una societat no constitueix una relació laboral. Per aquest motiu, a fi de qualificar-les com a activitat econòmica, haurien de prestar-se a la societat altres serveis diferents dels derivats de la condició d'administrador d'aquesta, sempre en virtut d'un contracte laboral i a jornada completa.

Aquest és el sentit que s'ha de donar a la consulta executada 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, a jornada completa i perceba la seua remuneració per **la prestació de serveis a la societat diferents dels derivats per pertànyer al Consell d'administració**, el requisit *b* anterior (persona empleada amb contracte laboral i a jornada completa), es considerarà complit".

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

Aquesta contestació s'efectua 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, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa.