



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOG**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0001-01

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 28/05/2001

NORMATIVA: L'apartat segon de 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, en la seua redacció donada per Llei 11/2000, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2001.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

El causant, titular d'una empresa individual agrícola, mor a finals d'any i els seus hereus formulen una consulta sobre els exercicis fiscals. Aquesta és rellevant per a calcular de la seua font de renda principal pel que fa a les reduccions previstes en l'article 15 de la Llei 13/1997.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

El període de quatre anys anteriors a la meritació de l'impost de successions i donacions, durant els quals l'empresa individual agrícola no ha de constituir la principal font de renda del causant, amb l'objectiu d'aplicar la reducció del 95 % en la base imposable d'aquest impost; fa referència als quatre exercicis anteriors a la defunció del causant? És a dir, anys naturals. O fa referència a l'exercici en què va morir i als tres anteriors? I en concret, si el causant, el senyor XXX, va morir a la fi de desembre de 1999, quins són els exercicis fiscals rellevants per al càlcul de la seua principal font de renda?

CONTESTACIÓ COMPLETA:

L'apartat segon de 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, en la redacció donada per Llei 11/2000, de 28 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat Valenciana per a l'exercici 2001, estableix el següent:

“En el supòsit de transmetre una empresa individual agrícola a favor del cònjuge, descendents o adoptats del causant, la base imposable de l'impost es reduirà en el 95 % del valor de l'empresa que es transmet, sempre que es complisquen, simultàniament, els requisits següents:



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

- 1) Que aquesta empresa no haja constituït, durant els quatre anys anteriors a la meritació de l'impost, la principal font de renda del causant;
- 2) Que el causant haja exercit l'activitat constitutiva d'aquesta empresa, durant els quatre anys anteriors a la meritació de l'impost, de manera habitual, personal i directa;
- 3) Que l'empresa adquirida per aquesta via es mantinga en el patrimoni de l'adquirent durant els cinc anys següents a la defunció del causant, llevat que aquest morira dins d'aquest termini".

La circumstància que aquesta empresa individual agrícola no haja constituït, durant els quatre anys anteriors a la meritació de l'impost, la principal font de renda del causant, haurà de fer referència als quatre períodes impositius de l'impost sobre la renda de les persones físiques anteriors a la defunció, inclòs aquell en el qual es produïska la meritació de l'impost sobre successions i donacions. El còmput haurà d'efectuar-se per mitjà de la comparació de la renda procedent de les activitats agrícoles amb tot el conjunt de rendes, diferents de les agrícoles, obtingudes pel causant durant el període de referència.

És a dir, una vegada ateses les circumstàncies concretes del causant en qüestió, la seua empresa individual agrícola no ha d'haver constituït la seua principal font de renda durant els anys 1999 (des de l'1 de gener fins al 25 de desembre), 1998, 1997 i 1996.