

EMPRESA FAMILIAR

El motiu de la present circular és recordar-los la importància de poder gaudir, en casos de tributació, de l'exempció a l'impost sobre el patrimoni de les participacions en societats.

Per poder gaudir de l'exempció cal reunir els següents

REQUISITS:

Perquè resulti d'aplicació l'exempció, han de complir-se, a la data de la meritació d'impost (31 de desembre), els següents requisits i condicions:

1. Que l'entitat, sigui o no societària, realitzi una activitat econòmica i no tingui per activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari (Per exemple una societat que lloga pocs immobles i que no té personal NO realitza una activitat econòmica).
2. Que la participació del contribuent en el capital de l'entitat sigui almenys del **5 per 100**, computada de forma individual, o del **20 per 100** conjuntament amb el seu cònjuge, ascendents, descendents o col·laterals de segon grau (avis, nets, germans) ja tingui el parentiu el seu origen en la consanguinitat, en l'afinitat o en l'adopció.

Quan la participació en l'entitat sigui conjunta amb alguna o algunes de les persones anteriorment indicades, les funcions de direcció i les remuneracions derivades de la mateixa, s'hauran de complir, almenys, en una de les persones del grup de parentiu, sense perjudici que totes elles tinguin de dret l'exempció.

3. **Que el contribuent exerceixi efectivament funcions de direcció en l'entitat.** A aquests efectes, es consideraran funcions de direcció, que s'hauran d'acreditar fefaentment mitjançant el corresponent contracte o nomenament, els càrrecs de: President, Director General, Gerent, Administrador, Directors de Departament, Consellers i membres del Consell d'Administració o òrgan equivalent, sempre que l'acompliment de qualsevol d'aquests càrrecs impliqui una efectiva intervenció en les decisions de l'empresa.

En el supòsit que els titulars de les accions o participacions siguin menors d'edat o impossibilitats, aquesta condició es considerarà complerta quan s'ajustin a la mateixa els seus representants legals.

4. **Que, per les funcions de direcció exercides en l'entitat, el contribuent percebi una remuneració que representi més del 50 per 100** de la totalitat dels seus rendiments nets del treball i d'activitats econòmiques corresponents a l'exercici 2019.

A efectes de determinar l'esmentat percentatge, no es computaran els rendiments de les activitats econòmiques desenvolupades de forma habitual, personal i directa pel contribuent els béns del qual i drets afectes gaudeixin d'exempció per aquest impost.

QUANTIA EXEMPTA:

Complerts els requisits i condicions esmentats, l'exempció arriba a la totalitat del valor de les participacions, sempre que la totalitat del patrimoni net de l'entitat es trobi **afecte a l'activitat** econòmica desenvolupada.

Tanmateix, si en el patrimoni de l'entitat hi ha béns i drets que **no es troben afectes al desenvolupament de cap activitat econòmica, l'exempció només abastarà** al valor de les participacions en la part que correspongui a la proporció existent entre els actius afectes a l'exercici d'una activitat econòmica, minorats en l'import dels deutes derivats de l'activitat, i el valor total del patrimoni net de l'entitat.

No poden considerar-se elements afectes (segons l'administració tributària), entre altres:

- *Els destinats exclusivament a l'ús personal del subjecte passiu.*
- *Immobles arrendats al marge d'una activitat immobiliària.*
- *Inversions en fons d'inversió.*
- *Excedents dineraris (actius líquids ineficients, entesa per la inspecció tributària com aquella quantia que supera una quantitat equivalent al passiu corrent del balanç).*
- *Segons quins tipus de préstecs.*
- *Aquells que estiguin cedits per preu inferior al de mercat a persones o entitats vinculades d'acord amb el disposat a l'article 18 de la Llei de l'Impost sobre Societats.*

En tals supòsits, per determinar el valor de les participacions exemptes pot utilitzar-se la següent fórmula:

Valor de les participacions X (valor net dels actius afectes ÷ valor patrimoni net de l'activitat)

En el mateix sentit, és important poder optar al gaudiment de la corresponent reducció a l'impost sobre successions.

Els requisits en l'impost sobre successions i donacions són similars, si bé amb alguna variació, en tant que hi ha normativa tributària pròpia de Catalunya per la seva aplicació.

A continuació adjuntem un enllaç al resum de reduccions actuals en l'impost sobre successions i donacions:

[Impost sobre successions i donacions. Reduccions a la base imposable \(gencat.cat\)](http://gencat.cat)