

**SEPARACIÓN DE SOCIOS**  
**OPERACIONES SOCIETARIAS**  
**IVA**  
**IRPF**  
**IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES**  
**REDUCCIÓN DE CAPITAL**  
**AMORTIZACIÓN DE PARTICIPACIÓN**

La vida económica dentro de una sociedad no siempre es sencilla y muchas veces nos encontramos con **la situación de que uno o varios socios quieren abandonar el proyecto.**

Obviamente, si a los socios que quieren salir **les compra su participación el resto de los socios, el asunto se simplifica.** El socio que transmite su participación determinará una ganancia o pérdida patrimonial y aplicará a la misma las **normas del IRPF (socio persona física), o del Impuesto sobre Sociedades (socio persona jurídica).**

Esta opción de venta al resto de los socios o terceros no siempre es viable, fundamentalmente por motivos de desembolso financiero. En estos casos para darle salida al socio que quiere abandonar la sociedad, se suele realizar **una reducción de capital en la que la propia sociedad amortiza las acciones/participaciones del socio**, y le satisface el importe acordado en su valoración.

La reducción de capital con amortización de las acciones/participaciones del socio, tiene **implicaciones fiscales**, repasémoslas ya que **nada es gratis y menos en el ámbito impositivo.**

- **ITP: OPERACIONES SOCIETARIAS (OS)**

La reducción de capital con devolución de cantidades al socio es una **operación sujeta** y no exenta, en la modalidad de **Operaciones Societarias (ITP/OS)**. El socio que se separa y recibe la devolución, deberá liquidar ITP/OS al tipo del 1% de lo que reciba.

- **IMPUESTO SOBRE EL VALOR AÑADIDO (IVA)**

Si el socio que se separa recibe como devolución **bienes del activo de la empresa**, la entrega de los mismos podría ser hecho imponible del IVA, con la obligación por parte de la sociedad de repercutir al socio dicho impuesto.

- **IRPF: SOCIO PERSONA FÍSICA**

En el caso de valores no admitidos a negociación, el importe recibido como **reducción de capital con devolución de aportaciones** podrá ser considerado rendimiento de capital mobiliario, (**RCMb**), hasta el importe

de la diferencia positiva entre el valor de los fondos propios correspondiente al grado de participación del socio y el valor de adquisición de la participación.

Valor de los fondos propios de la participación = Valor de adquisición = + Diferencia positiva (RCMb)

También la sociedad puede adquirir la totalidad de las acciones/participaciones del socio para amortizarlas, generándose en este caso en el socio una alteración patrimonial susceptible de generar incrementos o disminuciones de patrimonio.

- **IMPUESTO SOBRE SOCIEDADES: SOCIO PERSONA JURÍDICA**

El socio reflejará en su contabilidad un beneficio o pérdida por la diferencia entre el importe recibido en su salida y el valor de adquisición de su participación.

Si la participación en la sociedad de la que se separa **es cualificada** (**mayor/igual 5%, más de 1 año de tenencia**), podría ocurrir lo siguiente:

- Resultado de la operación: beneficio, aplicación de una **exención del 95%** del mismo en concepto de doble imposición.
- Resultado de la operación: pérdida, **no deducible fiscalmente**, debiendo realizar algún ajuste positivo en la determinación de la base imponible del Impuesto sobre Sociedades del ejercicio.

**RECOMENDACIÓN:**

Si como socio de una sociedad se ve dentro de una operación de reducción de capital con devolución de aportaciones, una adquisición de las mismas, para su amortización, una venta a otros socios o a terceros...

- ✓ **Analice con anterioridad las consecuencias tributarias que estas operaciones pueden tener en la imposición indirecta o directa que le afecte.**

En **L.A. ROJI ASESORES TRIBUTARIOS**, le informamos y asesoramos sobre la implementación y las consecuencias fiscales de este tipo de operaciones.

---

**Crear valor para nuestros clientes es el objetivo principal de este Despacho.**

**Cristina Martín**  
**Carlota Rodríguez**  
**Silvia Rojí**  
**Olalla González**  
**Luis Alfonso Rojí**

**Remitido por: Vanessa Esteve**