



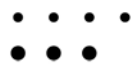
## **Nota sobre la reforma de l'impost sobre successions i donacions**

La llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives (DOGC núm. 5537, de 31 de desembre) i la llei 19/2010, de 7 de juny, de regulació de l'impost sobre successions i donacions (DOGC núm. 5648, d'11 de juny) contenen un conjunt de disposicions normatives que modifiquen la regulació de l'impost aplicable a Catalunya.

Entre les qüestions que poden influir en la determinació de la quantia a pagar, més endavant, s'expliquen detalladament les següents:

1. Les reduccions personals aplicables en la base imposable;
2. La reducció addicional aplicable sobre l'excés de base imposable;
3. Els augments en la reducció per a persones amb discapacitat.
4. La nova reducció en les adquisicions per causa de mort per persones de setanta-cinc anys o més d'edat;
5. L'ampliació del límit en la reducció per a la percepció de quantitats pels beneficiaris d'assegurances de vida;
6. La reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant;
7. La nova reducció per afavorir la creació d'empreses entre els joves;
8. Les millores en la fiscalitat per al manteniment de l'activitat empresarial;
9. La nova reducció per les aportacions al patrimoni protegit de les persones discapacitades;
10. L'escala de gravamen general; i
11. Els coeficients per patrimoni preexistent i grup de parentiu.

A més a més, cal tenir en compte que, a partir de l'1 de gener de 2010, d'acord amb el que estableix l'article 1.4 de la llei reguladora de l'impost, en cap cas es pot aplicar sobre un mateix bé, o sobre la mateixa porció d'un bé, més d'una de les reduccions en la base imposable aplicables.



D'altra banda, també des de l'1 de gener de 2010, als efectes de l'aplicació de les reduccions personal i addicional i per l'adquisició de l'habitatge habitual del causant, així com de l'aplicació del coeficient multiplicador, s'assimila el tractament fiscal de les situacions convivencials d'ajuda mútua definides a la disposició addicional de la Llei 19/1998, de 28 de desembre, a la "resta de descendents" inclosos en el grup II de parentiu (article 36).

I per a fets imposables meritats entre l'1 d'agost de 2009 i el 31 de desembre de 2011, s'amplia el termini d'ajornament d'un a dos anys en el cas de liquidacions practicades per causa de mort sempre que no hi hagi en l'inventari de l'herència efectiu o béns fàcilment realitzables suficients per pagar les quotes liquidades i la sol·licitud d'ajornament s'efectuï abans de finir el termini reglamentari de pagament (disposició transitòria segona).

### 1. Reduccions personals aplicables en la base imposable

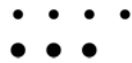
D'acord amb allò que disposen l'article 2 i la disposició final 2a. de la llei de regulació de l'impost sobre successions i donacions, a partir de l'1 de gener de 2010, en les adquisicions per causa de mort, incloses les dels beneficiaris de pòlisses d'assegurances de vida, les reduccions personals per raó del parentiu amb el causant aplicables a la base imposable dependran de la relació de parentiu de la persona que rep l'herència amb el difunt; de la data de defunció; i de l'aplicació o no d'un conjunt de reduccions i exempcions objectives per les quals pot optar el contribuent.

**Per als fets imposables meritats a partir de l'1 de juliol de 2011**, si en la seva declaració el contribuent NO aplica cap de les reduccions i exempcions objectives següents:

- explotacions agràries (codis EA, EB, EC, ED, EE, EF i EH).
- empresa individual (codi AR).
- participacions en entitats (codis LR, PR i VR).
- finques forestals (codi FR).
- patrimoni cultural (codi BR).
- patrimoni natural (codi PN).
- altres reduccions (codi RR).
- altres exempcions (codi AE)

la quantia de les reduccions per parentiu seran les següents:

a) Grup I (adquisicions per descendents i adoptats menors de vint-i-un anys): 275.000 euros, més 33.000 euros per cada any de menys de vint-i-un que tingui el causahavent, fins al límit de 539.000 euros.



b) Grup II (adquisicions per descendents i adoptats de vint-i-un anys o més, cònjuges, ascendents i adoptants):

- Cònjuge o parella estable:	500.000 euros.
- Fill o filla, o adoptats:	275.000 euros.
- Resta de descendents:	150.000 euros.
- Ascendents:	100.000 euros.

c) Grup III (adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat, és a dir, el cas de germans, oncles, nebots, i cònjuges dels ascendents i descendents): 50.000 euros.

**En cas que s'apliqui alguna de les reduccions i exempcions abans citades**, els imports anteriors es redueixen a la meitat, és a dir:

a) Grup I (adquisicions per descendents i adoptats menors de vint-i-un anys): 137.500 euros, més 16.500 euros per cada any de menys de vint-i-un que tingui el causahavent, fins al límit de 269.500 euros.

b) Grup II (adquisicions per descendents i adoptats de vint-i-un anys o més, cònjuges, ascendents i adoptants):

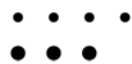
- Cònjuge o parella estable:	250.000 euros.
- Fill o filla, o adoptats:	137.500 euros.
- Resta de descendents:	75.000 euros.
- Ascendents:	50.000 euros.

c) Grup III (adquisicions per germans, oncles, nebots, i cònjuges dels ascendents i descendents): 25.000 euros.

De forma transitòria, **per als fets imposables meritats de l'1 de gener de 2010 fins el 30 de juny de 2011**, els imports de reducció aplicables són els que s'indiquen a continuació:

- Per a fets imposables meritats de l'1 de gener fins al 30 de juny de 2010: 25% de les quantitats anteriors; i
- Per a fets imposables meritats de l'1 de juliol de 2010 fins el 30 de juny de 2011: 62,5% dels imports anteriors.

És a dir,



Cas 1, si no s'apliquen les reduccions i exempcions opcionals:

Grup	Concepte	Data de meritació	
		De 01.01.2010 a 30.06.2010	De 01.07.2010 a 30.06.2011
I	Fills i adoptats - Altres descendents	68.750 euros més 8.250 euros per cada any de menys de 21, amb màxim de 134.750	171.875 euros més 20.625 euros per cada any de menys de 21, amb màxim de 336.875
II	Cònjuge o parella estable	125.000	312.500
	Fills i adoptats	68.750	171.875
	Altres descendents	37.500	93.750
	Ascendents	25.000	62.500
	Situacions convivencials d'ajuda mútua	37.500	93.750
III	Col·laterals i afinitat	12.500	31.250

Cas 2, si en la declaració **s'aplica alguna** de les reduccions i exempcions citades abans, l'import de la reducció per parentiu és el següent:

Grup	Concepte	Data de meritació	
		De 01.01.2010 a 30.06.2010	De 01.07.2010 a 30.06.2011
I	Fills i adoptats - Altres descendents	34.375 euros més 4.125 euros per cada any de menys de 21, amb màxim de 67.375	85.937,50 euros més 10.312,50 euros per cada any de menys de 21, amb màxim de 168.437,50
II	Cònjuge o parella estable	62.500	156.250
	Fills i adoptats	34.375	85.937,50
	Altres descendents	18.750	46.875
	Ascendents	12.500	31.250
	Situacions convivencials d'ajuda mútua	18.750	46.875
III	Col·laterals i afinitat	6.250	15.625



## 2.- Reducció addicional sobre l'excés de base imposable

D'acord amb allò que disposa l'article 30 de la llei de regulació de l'impost sobre successions i donacions, **en les herències causades a partir de l'1 de juliol de 2011**, un cop aplicades totes les reduccions a què tingui dret el contribuent, i sempre que el contribuent NO s'apliqui cap reducció o exempció objectiva, l'excés de base imposable es podrà reduir en un 50%, amb els imports màxims següents per a cada grup:

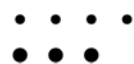
- |   |                |
|---|----------------|
| a) Grup I:                                | 125.000 euros. |
| b) Grup II:                               |                |
| - Cònjuge o parella estable:              | 150.000 euros. |
| - Fill o filla, o adoptats:               | 125.000 euros. |
| - Resta de descendents:                   | 50.000 euros.  |
| - Ascendents:                             | 25.000 euros.  |
| - Situacions convivencials d'ajuda mútua: | 50.000 euros.  |

**En les herències causades a partir de l'1 de juliol de 2011**, un cop aplicades totes les reduccions a què tingui dret el contribuent, i sempre que el contribuent s'apliqui alguna reducció o exempció objectiva, l'excés de base imposable es podrà reduir en un 25%, amb els imports màxims següents per a cada grup:

- |   |               |
|---|---------------|
| a) Grup I:                                | 62.500 euros. |
| b) Grup II:                               |               |
| - Cònjuge o parella estable:              | 75.000 euros. |
| - Fill o filla, o adoptats:               | 62.500 euros. |
| - Resta de descendents:                   | 25.000 euros. |
| - Ascendents:                             | 12.500 euros. |
| - Situacions convivencials d'ajuda mútua: | 25.000 euros. |

De forma transitòria, d'acord amb el que estableix la disposició final 2a. de la llei de regulació de l'impost sobre successions i donacions, **per als fets imposables meritats de l'1 de gener de 2010 fins el 30 de juny de 2011**, els límits anteriors de reducció són els que s'indiquen a continuació:

- c) Per a fets imposables meritats de l'1 de gener fins al 30 de juny de 2010: 25% de les quantitats anteriors; i



d) Per a fets imposables meritats de l'1 de juliol de 2010 fins el 30 de juny de 2011: 62,5% dels imports anteriors.

És a dir,

Cas 1, si el contribuent NO s'aplica cap reducció o exempció optativa:

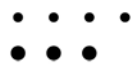
Grup	Concepte	Data de meritació	
		De 01.01.2010 a 30.06.2010	De 01.07.2010 a 30.06.2011
I	Fills i adoptats - Altres descendents	31.250	78.125

II	Cònjuge o parella estable	37.500	93.750
	Fills i adoptats	31.250	78.125
	Altres descendents	12.500	31.250
	Ascendents	6.250	15.625
	Situacions convivencials d'ajuda mútua	12.500	31.250

Cas 2, si el contribuent s'aplica alguna reducció o exempció optativa:

Grup	Concepte	Data de meritació	
		De 01.01.2010 a 30.06.2010	De 01.07.2010 a 30.06.2011
I	Fills i adoptats - Altres descendents	15.625	39.062,50

II	Cònjuge o parella estable	18.750	46.875
	Fills i adoptats	15.625	39.062,50
	Altres descendents	6.250	15.625
	Ascendents	3.125	7.812,50
	Situacions convivencials d'ajuda mútua	6.250	15.625



### 3. Els augments en la reducció per a persones amb discapacitat

A partir de l'1 de gener de 2010, s'incrementen les reduccions que s'apliquen en favor de persones discapacitades, segons el seu grau de discapacitat.

Així, segons l'article 3 de la llei:

- per a persones discapacitades amb un grau igual o superior al 33%, la reducció s'eleva de 245.000 a 275.000 €, i
- per a persones discapacitades amb un grau igual o superior al 65%, la reducció s'eleva de 570.000 a 650.000 €

### 4. La nova reducció en les adquisicions per causa de mort per persones de setanta-cinc anys o més d'edat

A partir de l'1 de gener de 2010, s'ha introduït una nova reducció en les adquisicions per causa de mort per a persones de setanta-cinc anys o més, de 275.000 euros.

Aquesta reducció és incompatible amb la reducció per a persones amb discapacitat (art. 4 de la llei de regulació de l'impost sobre successions i donacions).

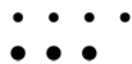
### 5. L'ampliació del límit en la reducció per a la percepció de quantitats pels beneficiaris d'assegurances de vida

A partir de l'1 de gener de 2010, s'eleva l'import màxim de la reducció per a la percepció de quantitats pels beneficiaris d'assegurances de vida, de 9.380 € per beneficiari, a 25.000 € (article 5 de la llei).

### 6.- Reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant

D'acord amb allò que preveuen els articles 18 i 19 de la llei reguladora de l'impost, l'àmbit d'aplicació de la reducció s'amplia.

Així, per als fets imposables meritats a partir de l'1 de gener de 2010, es considera com a habitatge habitual, l'habitatge, el traster i fins a dues places d'aparcament, malgrat que aquests no hagin estat adquirits de manera simultània en unitat d'acte, sempre, això sí, que estiguin situats al



mateix edifici o complex urbanístic i es trobin, en el moment de la transmissió, a disposició de llurs titulars, sense haver estat cedits a tercers.

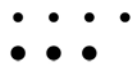
D'altra banda, si en el moment de la realització del fet imposable el causant de la successió tenia la residència efectiva en un altre domicili del qual no era titular, també té la consideració d'habitatge habitual aquell que tenia aquesta consideració fins a qualsevol dia dels deu anys anteriors a la seva mort. La limitació dels deu anys no opera en el supòsit que el causant hagués tingut el seu darrer domicili en un centre residencial o sociosanitari.

Finalment, cal dir que com, als efectes de la reducció per habitatge habitual, s'equipara el concepte de parentiu "Situació convivencial d'ajuda mútua" al concepte "Altre descendent consanguini o assimilat", és a dir, al grup II, es pot aplicar la reducció a les persones que s'inclouen dins aquell concepte.

## 7. La nova reducció per afavorir la creació d'empreses entre els joves

A partir de l'1 de gener de 2010, s'introdueix una nova reducció per afavorir la creació d'empreses entre els joves, amb les característiques següents (articles 47 i 48 de la llei):

- és per la donació de diners als descendents (fills, néts, etc.) per a la constitució o adquisició de la primera empresa.
- els contribuents es podran deduir un 95% de l'import percebut fins a un límit de 125.000 € (250.000 € si són persones discapacitades).
- el beneficiari de la donació no pot tenir més de 40 anys en el moment de la donació, haurà de constituir o adquirir l'empresa en un termini de 6 mesos i mantenir-la activa com a mínim durant un període de cinc anys.
- la seu fiscal de la companyia haurà de ser a Catalunya i l'empresa no podrà ser, en cap cas, una societat patrimonial.
- la donació s'ha de formalitzar en escriptura pública.
- el patrimoni net del donatari en la data de formalització de la donació no pot ésser superior a 300.000 euros.
- en el cas d'adquisició d'una empresa o un negoci o d'adquisició de participacions en entitats, no hi pot haver cap vinculació entre l'empresa, el negoci o l'entitat i el donatari; l'empresa o negoci no poden superar un volum de negoci net superior a certs límits; i, sempre que no es tracti d'empreses d'economia social, les cooperatives de treball associat i les societats laborals, a més dels límits en l'import del volum de negoci net, cal que les participacions adquirides pel donatari constitueixin almenys el 50% del capital social de l'entitat i, a més a més, el donatari exerceixi efectivament funcions de direcció en l'entitat.



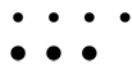
## 8. Les millores en la fiscalitat per al manteniment de l'activitat empresarial

A partir de l'1 de gener de 2010, en aquest àmbit de les activitats empresarials, cal destacar les següents novetats:

- A) S'amplien els beneficis fiscals a persones sense parentiu (articles 15, 16, 44, 45 i 46 de la llei)
- s'amplia a persones sense parentiu però amb vincles laborals o professionals amb l'empresa, la reducció del 95% de què actualment gaudeixen les transmissions (via donació o herència) de béns afectes a l'activitat empresarial o de participacions en empreses.
  - la persona que rebi el negoci, a més a més de complir els requisits necessaris per aplicar la reducció general a participacions en entitats, tampoc no podrà ser aliena a l'empresa: així, d'una banda, haurà d'acreditar una antiguitat de 10 anys a l'empresa; i de l'altre, que ha ocupat tasques directives o de gerència durant un període d'antiguitat mínima de 5 anys. Un altre requisit és que la seva participació en el capital de l'entitat resultant ha d'ésser més del 50% (en el cas particular d'adquisicions per causa de mort, si es tracta de societats laborals, la participació ha d'ésser de més del 25%).
- B) S'amplien els beneficis fiscals al grup denominat d'afins
- d'acord amb el que disposen els articles 6, 10, 38 i 41 de la llei, s'amplia la bonificació al grup denominat d'afins, és a dir, als familiars polítics (cunyats, gendres...)
- C) Es millora la reducció aplicable a societats laborals
- d'acord amb el que disposen els articles 10.2 i 41.2 de la llei, s'amplia del 95% al 97% la reducció per a les societats laborals.

## 9. La nova reducció per les aportacions al patrimoni protegit de les persones discapacitades

Sempre que les aportacions compleixin els requisits i les formalitats que determina la Llei de l'Estat 41/2003, es crea una reducció del 90% sobre la part de les aportacions a patrimonis protegits de persones discapacitades que està gravada per l'impost sobre successions i donacions, en tant que excedeixi de l'import màxim fixat per llei per a tenir la consideració de rendiments del treball de la persona discapacitada (article 56).



### 10.- Escala de gravamen (article 57 de la llei)

Per als fets imposables meritats fins el dia 31 de desembre de 2009, hi havia dues escales de gravamen diferents, una general de setze trams de base, i una altra reduïda de tres, aquesta última aplicable a les donacions efectuades en favor de parents que es troben en els grups I i II de parentiu sempre que la transmissió s'hagi documentat en escriptura pública.

Per als fets imposables meritats a partir de l'1 de gener de 2010, l'escala de gravamen de setze trams serà substituïda per la de cinc trams següent:

Base liquidable (fins a euros)	Quota íntegra (euros)	Resta base liquidable (fins a euros)	Tipus (%)
0,00	0,00	50.000,00	7
50.000,00	3.500,00	150.000,00	11
150.000,00	14.500,00	400.000,00	17
400.000,00	57.000,00	800.000,00	24
800.000,00	153.000,00	en endavant	32

La tarifa de tres trams continua sent la següent:

Base liquidable (fins a euros)	Quota íntegra (euros)	Resta base liquidable (fins a euros)	Tipus (%)
0,00	0,00	200.000,00	5
200.000,00	10.000,00	600.000,00	7
600.000,00	38.000,00	en endavant	9

### 11.- Coeficients multiplicadors per patrimoni preexistent i grup de parentiu

A partir de l'1 de gener de 2010, s'han suprimit els coeficients multiplicadors per patrimoni preexistent i solament resten els de grups de parentiu.

En conseqüència, d'acord amb el que disposa l'article 58 de la llei reguladora de l'impost sobre successions i donacions, per a les herències i donacions meritades a partir d'aquesta data s'apliquen els coeficients multiplicadors següents, amb independència del patrimoni preexistent:

Grau de parentiu		
Grups I i II	Grup III	Grup IV
1	1,5882	2

Barcelona, juny de 2010.