



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

La llei catalana de mesures fiscals, financeres i administratives per a l'any 2010 conté un conjunt de disposicions normatives que modifiquen la regulació de l'impost sobre successions i donacions 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. La reducció per adquisició de l'habitatge habitual;
4. L'escala de gravamen general; i
5. Els coeficients per patrimoni preexistent i grup de parentiu.

Als efectes de l'aplicació de les reduccions personal i addicional i per l'adquisició de l'habitatge habitual del causant, 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.

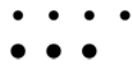
I, no menys important, s'introdueix una reducció en les adquisicions per causa de mort per persones de setanta-cinc anys o més, de 275.000 euros.

Aquesta última reducció és incompatible amb la reducció per discapacitat que s'establí en l'article 2.1 b) de la Llei 21/2001, de 28 de desembre, de mesures fiscal i administratives.

A més a més, 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.

1. Reduccions personals aplicables en la base imposable

D'acord amb allò que disposa l'article 19 i la disposició addicional cinquena de la llei citada, 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 per les quals pot optar el contribuïent.

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

- explotacions agràries (codis EA, EB, EC, ED, EE, EF i EH).
- empresa individual (codi AR).
- participacions en entitats (codi PR).
- finques forestals (codi FR).
- 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. |

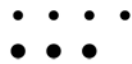
c) Grup III (adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat, és a dir, el cas de germans, oncles, nebots, i cònjuges dels ascendents i descendents): 50.000 euros.

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.

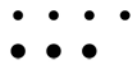
De forma transitòria, **per als fets imposables meritats de l'1 de gener de 2010 fins el 30 de juny de 2011**, els imports de reducció aplicables són els que s'indiquen a continuació:

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

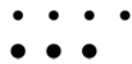
Grup	Concepte	Data de meritació	
		De 01.01.2010 a 30.06.2010	De 01.07.2010 a 30.06.2011
I	Fills i adoptats - Altres descendents	34.375 euros més 4.125 euros per cada any de menys de 21, amb màxim de 67.375	85.937,50 euros més 10.312,50 euros per cada any de menys de 21, amb màxim de 168.437,50
II	Cònjuge 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

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, l'excés de base imposable es podrà reduir en un 50% amb els imports màxims següents per a cada grup:

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

- 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.



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

- 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.

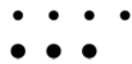
De forma transitòria, **per als fets imposables meritats de l'1 de gener de 2010 fins el 30 de juny de 2011**, els límits anteriors són els que s'indiquen a continuació:

- 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 descendent	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

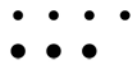
3.- Reducció per adquisició de l'habitatge habitual

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 "Altres descendents consanguini o assimilats", és a dir, al grup II, es pot aplicar la reducció a les persones que s'inclouen dins aquell concepte.



4.- Escala de gravamen

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

5.- 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, per a les successions i les 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, desembre de 2009.