

MODIFICACIONS IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

Circular 2/2010 – Març

La Llei 26/2009, de 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives del Parlament de Catalunya, ha modificat l'impost sobre successions i donacions a aplicar a Catalunya.

Les modificacions introduïdes per aquesta llei són:

A.- REDUCCIONS PERSONALS. APLICABLE A LES SUCCESSIONS (ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT).

GRUP I (descendents i adoptats menors de 21 anys).

Reducció aplicable de 275.000 €, més 33.000 € per cada any menor de 21, fins al límit màxim de 539.000 € (abans eren 18.000 € més 12.000 € per cada any de menys de 21, fins al límit màxim de 114.000 €).

GRUP II (descendents i adoptats de 21 anys o més, cònjuges o parelles de fet assimilades, ascendents i adoptants).

Cònjuge: 500.000 €

Fills: 275.000 €

Resta de descendents: 150.000 €

Ascendents: 100.000 €

(Abans, en tots els casos la reducció era de 18.000 €)

GRUP III (col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat).

Reducció de 50.000 € (abans eren 9.000 €).

GRUP IV (col·laterals de quart grau i graus més distants, i estranys).

No s'aplica reducció per parentiu (anteriorment tampoc s'aplicava).

Aquestes reduccions s'aplicaran de manera progressiva:

- fets imposables meritats entre 01.01.2010 i 30.06.2010: 25%
- fets imposables meritats entre 01.07.2010 i 30.06.2011: 62,5%
- fets imposables meritats a partir de 01.07.2011: 100%

*Així mateix, aquestes reduccions es redueixen a la meitat si el contribuent opta per aplicar qualsevol de les reduccions i exempcions indicades en la **NOTA 1**.*



**B.- REDUCCIÓ PER A PERSONES GRANS.
APLICABLE A LES SUCCESSIONS (ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT).**

Reducció de 275.000 € per aquells adquirents de 75 anys o més. Aquesta reducció és incompatible amb la reducció per raó de discapacitat de l'adquirent.

**C.- REDUCCIÓ PER ADQUISICIÓ DE L'HABITATGE HABITUAL DEL CAUSANT.
APLICABLE A LES SUCCESSIONS (ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT).**

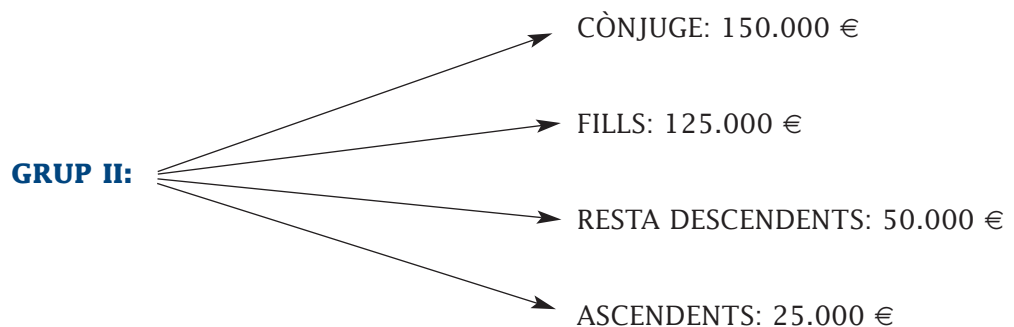
Es podrà aplicar una reducció del 95% sobre el valor de l'habitatge habitual del causant. Aquesta reducció té un límit de 500.000 € pel valor conjunt de l'habitatge. Aquest límit conjunt s'ha de prorratejar entre els subjectes passius en base a la seva participació, i fruit d'aquest prorrateig el límit individual de reducció no pot ser inferior a 180.000 €.

Aquesta reducció és aplicable al cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants. També la poden gaudir els col·laterals majors de 65 anys i que hagin conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la seva mort.

**D.- REDUCCIÓ ADDICIONAL.
APLICABLE A LES SUCCESSIONS (ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT).**

Una vegada aplicades totes les reduccions a què té dret el contribuent, l'excés de base imposable es pot reduir en un 50% amb els imports màxims següents:

GRUP I: 125.000 €



Aquestes reduccions s'aplicaran de manera progressiva:

- fets imposables meritats entre 01.01.2010 i 30.06.2010: 25%
- fets imposables meritats entre 01.07.2010 i 30.06.2011: 62,5%
- fets imposables meritats a partir de 01.07.2011: 100%

*Així mateix, aquestes reduccions es redueixen a la meitat si el contribuent opta per aplicar qualssevol de les reduccions i exempcions indicades en la **NOTA 1**.*

E.- ALTRES MODIFICACIONS:

- Aprovació d'una nova escala aplicable, més reduïda (amb 5 trams). Aquesta escala és aplicable a les successions i a les donacions (cal recordar, però, que continua vigent l'escala de 3 trams per a les donacions grups I i II si es formalitzen mitjançant escriptura pública).



- Es suprimeix el coeficient per patrimoni preexistent. Continua vigent el coeficient en funció del grau de parentiu per trobar la quota tributària. Aplicable a successions i a donacions.
- Assimilació de la situació de convivència d'ajuda mútua a la resta de descendents del grup II als efectes de l'aplicació de les reduccions personals i addicional i per adquisició de l'habitatge habitual. Aplicació a les successions (adquisicions per causa de mort).
- Possibilitat d'ajornament de fins a dos anys per les liquidacions practicades per causa de mort (només pels fets imposables produïts entre 01.08.2009 i 31.12.2011), sempre que no hi hagi efectiu o béns fàcilment realitzables suficients per pagar les quotes liquidades, i sempre que la sol·licitud d'ajornament es faci abans de l'acabament del termini reglamentari de pagament. L'ajornament merita interessos de demora. Aplicable a les successions (adquisicions per causa de mort).

NOTA 1: Les reduccions establertes en l'apartat A (reduccions personals) i el percentatge i els imports màxims de reducció de l'apartat D (reducció addicional) es redueixen a la meitat si el contribuent opta per aplicar qualssevol de les reduccions i exempcions següents:

- Reducció del 95% sobre el valor net dels elements patrimonials afectes a una empresa individual o a una activitat professional del causant.
- Reducció del 95% sobre el valor de les participacions en entitats, amb o sense cotització en mercats organitzats, per la part que correspongui a la proporció existent entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat empresarial i el valor del patrimoni net de l'entitat.
- Reducció del 95% del valor de les finques rústiques de dedicació forestal que disposin d'un pla tècnic de gestió i millora forestal.
- Reducció del 95% del valor dels béns culturals d'interès nacional i béns del patrimoni històric-cultural.
- Reducció del 95% del valor net dels elements patrimonials utilitzats en el desenvolupament d'una explotació agrària.
- Reducció del 95% del valor net de les finques rústiques de dedicació forestal situades en terrenys inclosos en un espai d'interès natural del Pla d'espais d'interès natural o en un espai de la xarxa natura 2000.
- Qualsevol altra reducció o exempció que requereixi que el contribuent la sol·liciti, o que depengui de la concurrència de determinats requisits el compliment dels quals correspongui exclusivament a la voluntat del contribuent.

NOTA 2: Les reduccions establertes en l'apartat A (reduccions personals) i els imports màxims de reducció de l'apartat D (reducció addicional) s'aplicaran de manera progressiva. El calendari d'aplicació d'aquestes reduccions serà:

- fets imposables meritats entre 01.01.2010 i 30.06.2010: 25%
- fets imposables meritats entre 01.07.2010 i 30.06.2011: 62,5%
- fets imposables meritats a partir de 01.07.2011: 100%