



# **Actualitat impostos de la Generalitat de Catalunya 2020**

**Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda**

**Secretaria d'Hisenda**

**Direcció General de Tributs i Joc**

ICAB, 8 de juny de 2020

# Sumari

---

## ✓ **Consideracions prèvies**

Objectius Pressupost 2020

Dictamen Consell de Garanties Estatutàries

Impacte situació COVID-19

## ✓ **Novetats més destacables de la Llei de mesures 2020**

Tributs propis

IHB

IBEE

IEET

IIIMA

Tributs cedits

IRPF

ITPAJD

ISD

## ✓ **L'aixovar domèstic en l'ISD. Recents sentències TS**

## ✓ **Impost sobre les emissions de CO2 dels vehicles de tracció mecànica**

# CONSIDERACIONS PRÈVIES

# Consideracions prèvies: sobre el Pressupost

---

## ✓ Objectius pressupost 2020

**Fiscalitat:** al Preàmbul LP2020 (Llei 4/2020, del 29 d'abril) “... millora dels ingressos a partir d'una **fiscalitat més justa i més progressiva**, per a garantir drets i oportunitats per a tothom i apostar també per la **fiscalitat verda** per a combatre l'emergència climàtica. Aquests són els puntals d'una fiscalitat que afecta una part menor dels ingressos de la Generalitat, encara massa condicionats per un sistema de finançament...”

## ✓ Dictamen 4/2020 del Consell de Garanties Estatutàries

Anàlisi de constitucionalitat i d'estatutarietat del projecte de Llei de PGC per al 2020

- Naturalesa i contingut de la LPGC i mecanismes de modificació (arts. 212 EAC, 35 i ss TRLFPC i 31)
- Limitacions derivades dels p<sup>o</sup> establiment pressupostària i sostenibilitat financera (arts. 135 CE, 214 EAC i LOEPSF).
- P<sup>o</sup> d'interdicció de l'arbitrarietat dels poders públics (art. 9.3 CE): decisions irracionals
- Utilització del decret llei en l'àmbit pressupostari (arts. 64 EAC i 23 CE)

# Consideracions prèvies: sobre el Pressupost

---

## ✓ Dictamen 4/2020 del Consell de Garanties Estatutàries

### 1. Naturalesa i contingut de la LPGC i mecanismes de modificació (arts. 212 EAC, 35 i ss TRLFPC i 31 LOEPSF)

- Crèdits extraordinaris i suplements de crèdit
- Ampliacions de crèdit, incorporació de romanents de crèdit, transferències de crèdit, etc .
- FONS DE CONTIGÈNCIA, per a fer front a obligacions econòmiques urgents i imprevisibles (art. 16 LPGC 2020 = 250 M€)

→ flexibilitat/elasticitat: millor grau d'operativitat per assolir l'eficiència dels programes i objectius del pressupost i també per actuar davant circumstàncies excepcionals

### 2. Limitacions derivades dels p<sup>o</sup> estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (arts. 135 CE, 214 EAC i LOEPSF).

- EP: equilibri o superàvit estructural.
- SF: capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits del dèficit i deute públics
- Regla de despesa: la variació de despesa computable de l'administració central, de les CA i de les corporacions locals no pot superar la taxa de referència de creixement del PIB de mitjà termini de l'economia espanyola

→ 2020: dèficit global 1,8% PIB = 1,1% SS; 0,5% AE; 0,2% CA; equilibri EELL → *“Aquests objectius podrien ser replantejats atesa la magnitud de la crisi sanitària col·lectiva de la COVID-19 i les mesures econòmiques i de despesa que es vagin adoptant a fi d'intentar pal·liar al màxim els efectes derivats d'aquesta situació”*

### 3. P<sup>o</sup> d'interdicció de l'arbitrarietat dels poders públics (art. 9.3 CE): decisions irracionals

4. Utilització del decret llei en l'àmbit pressupostari (arts. 64 EAC i 23 CE): no pot aprovar el pressupost, però pot actuar com a norma legítima per introduir mesures econòmiques que incideixin en les LLPP en supòsits d'extraordinària i urgent necessitat per donar resposta a situacions sobrevingudes que requereixen immediata intervenció.

# Consideracions prèvies: sobre la crisi COVID-19

## ✓ Mesures fiscals adoptades per fer front a la crisi del Covid-19

Sector afectat	Objectiu	Tribut	Mesura	Beneficiaris estimats
Ciutadania	Facilitar el compliment tributari i aportar liquiditat a les famílies	I. Successions	Suspensió termini presentació autoliquidacions Ampliació de dos mesos per autoliquidar fets imposables meritats abans 14 de març	22.384
		I. Donacions	Suspensió termini presentació autoliquidacions	3.789
		ITPAJD	Suspensió termini presentació autoliquidacions	85.403
		I CO2 vehicles	Ajornament publicació padró 2019 i 2020 i termini pagament	1.997.556
		Cànon de l'aigua	Ajornament autoliquidacions mensuals i trimestrals	3.000
Sectors econòmics	Aportar liquiditat	Cànon de l'aigua	Reducció tipus usos domèstics	2.500.000
		Cànon de l'aigua	Tarifa social 0	53.669
		Cànon de residus	Ajornament pagament del 1r T	3.798
		I CO2 vehicles	Ajornament publicació padró 2019 i 2020 (i termini pagament)	102.444
Indústria i construcció	Reducció càrrega tributària	Cànon de l'aigua	Reducció 50% usos industrials i assimilables	1.500.000
		Cànon de residus	Reducció cànon residus industrials i de la construcció	2.920
Ramader	Reducció càrrega tributària	Cànon de l'aigua	Reducció 50% usos ramaders	400
Turístic	Aportar liquiditat al sector	IEET (impost turístic)	Ajornament pagament temporada hivern	10.832
	Reducció càrrega tributària	Cànon de l'aigua	No aplicació mínims específics de facturació	5.907
Joc	Aportar liquiditat al sector	Impostos s/Joc	Suspensió termini presentació autoliquidacions	597
	Adequar càrrega tributària a l'activitat real	Impost s/màquines	Bonificació quota màquines mentre estigui vigent l'estat d'alarma	* 478 incloses en les 597
Productors i receptors de residus	Reducció càrrega tributària	Taxes vinculades a la gestió del cànon de residus	Bonificació 100 % taxes administratives	6.334
Distribuidors de begudes	Aportar liquiditat al sector	IBEE	Ajornament ingrés 1r trimestre	486

## ✓ Mesures (fiscals) post COVID-19: en estudi

→ Comitè Tècnic: elaboració del Pla per a la reactivació econòmica i protecció social

# TRIBUTS PROPIS

## Objectius

- **Eficiència econòmica:** Corregir fallades de mercat, les **externalitats negatives** de caràcter social, mediambiental, sanitari o econòmic.  
→ El principal objectiu és incentivar canvis de conducta
- **Seguir les recomanacions d'organismes internacionals** com la UE, FMI, OMS, entre d'altres
- **Suficiència financera:** Incrementar la recaptació, són ingressos 100% de la Generalitat, no s'anivellen
- **Exercir la responsabilitat fiscal** a través de l'escassa capacitat normativa que tenen les CCAA



## IHB - IBEE

**(art. 3) Modificació bonificació de l'impost sobre habitatges buits**

↑R = 3,5 M€ (2021)

Percentatge d'habitatges destinats a lloguer assequible	Bonificació (%)
Menys del 5%	0,0
Del 5% al 10%	7,5 10
Més del 10% i fins al 25%	22,5 30
Més del 25% i fins el 40%	37,5 50
Més del 40%	56,3 75
Més del 67%	75 100

**(art. 7 ) Modificació tipus de l'impost sobre begudes ensucrades envasades**

- **0,10 € per litre** per a begudes amb un contingut de sucre d'entre 5 i 8 grams per 100 ml
  - **0,15 € per litre** per a begudes amb un contingut de sucre superior a 8 grams per 100 ml
- (abans: 0,08 i 0,12 € per litre, respectivament)

↑R = 1,6 M€ (2020)

↑R = 4,8 M€ (2021)

## IEET

(art. 5)  
✓ TarifaA partir 1 de juliol  
2020

Tipus d'establiment	Tarifa general (en euros)		Tarifa especial (en euros)
	Barcelona ciutat	Resta de Catalunya	
1. Hotel de 5 estrelles, gran luxe, càmping de luxe i establiment o equipament de categoria equivalent	3,50 2,25	3,00 2,25	5,00
2. Hotel de 4 estrelles i 4 estrelles superior, i establiment o equipament de categoria equivalent	1,70 1,10	1,20 0,90	3,50
3. Habitatge d'ús turístic	2,25 2,25	1,00 0,90	-
4. Resta de càmpings i resta d'establiments i equipaments	1,00 0,65	0,60 0,45	2,50
5. Embarcació de creuer Més de 12 hores	3,00 2,25	3,00 2,25	-
12 hores o menys	1,00 0,65	1,00 -	-

↑ R = 8,3 M€ (2020)

↑ R = 13,3 M€ (2021)

## ✓ Recàrrec Ajuntament BCN (Dictamen CGE 4/2020)

- Fins a 4 €, sense poder modificar categories
- Efectes a partir inici període de liquidació que s'iniciï des d'aprovació ordenança
- Possibilitat de distingir segons codi postal → demora: aplicatiu a l'efecte per ATC
- La recaptació no s'inclou en el Fons Foment Turisme (ingrés propi de l'ajuntament)

## IIIMA

(arts. 8 a 23)

### Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient

#### ✓ **Objecte:**

Grava la incidència, alteració o risc de deteriorament que ocasiona la realització de determinades activitats sobre el medi ambient, mitjançant les instal·lacions i altres elements patrimonials afectes a les mateixes. **Finalitat:** contribuir a compensar la societat del cost que suporta i frenar el deteriorament de l'entorn natural.

#### ✓ **Fet imposable:** les activitats següents:

- a) Producció, emmagatzematge i transformació d'energia elèctrica
- b) Transport d'energia elèctrica pels elements fixos de subministrament d'energia elèctrica
- c) Transport de telefonia per elements fixos de les xarxes de comunicació
- d) Allotjament i gestió d'elements radiants per al transport de comunicacions electròniques efectuades pels elements fixos que configuren les diferents xarxes

#### ✓ **Afectació (parcial):**

- mesures de caràcter mediambiental i de transició energètica
- desplegament de xarxes de comunicacions electròniques i programes d'impuls de les TIC en zones rurals

## IIIMA

### ✓ **No subjecció:**

- activitats que es realitzen mitjançant instal·lacions i estructures destinades a l'autoconsum.
- producció energia elèctrica en plantes tractament purins i d'assecatge fangs de depuradora.
- producció energia elèctrica en instal·lacions que utilitzen com a energia primària principal l'energia solar, l'eòlica, la hidràulica, i la resta de renovables.
- producció d'energia elèctrica en centrals que utilitzen com a combustible principal la biomassa o el biogàs.
- producció d'energia elèctrica en instal·lacions de cogeneració d'alta eficiència.

### ✓ **Exempcions:** les activitats que es realitzen mitjançant:

- instal·lacions i estructures de les que siguin titulars l'Estat, la Comunitat Autònoma, les Corporacions locals, així com els organismes autònoms.
- instal·lacions i estructures que es destinen a la circulació de ferrocarrils.
- estacions transformadores d'energia elèctrica, les xarxes de distribució en tensió inferior a 30 kV i les línies elèctriques d'evacuació d'instal·lacions de generació d'energia elèctrica amb energies renovables.

✓ **Contribuents:** les persones físiques o jurídiques i les entitats sense personalitat jurídica que constitueixen unitat econòmica o patrimoni separat susceptible d'imposició, que realitzin qualsevol de les activitats esmentades

## IIIMA

### ✓ Base imposable

- a) Producció, emmagatzematge i transformació d'energia elèctrica = producció bruta en kWh del període impositiu
- b) Transport d'energia elèctrica = km de cable aeri
- c) Transport energia elèctrica i telefonia = km cable aeri
- d) Allotjament i gestió d'elements radiants = núm. torres de telecomunicacions

### ✓ Quota tributària. Tipus de gravamen

- a) General: 0,0050 €/kWh; instal·lacions cicle combinat: 0,0001 €/kWh
- b) 400€/km de tensió  $\geq 30\text{kV}$  i  $< 110\text{kV}$ ; 700 €/km si tensió  $\geq 110\text{kV}$  i  $\leq 220\text{kV}$ ; 1.200 €/km si tensió  $> 220\text{kV}$
- c) 700 €/km
- d) 700 €/torre de telecomunicacions

Les lletres b, c i d s'apliquen també si les instal·lacions o elements fixos estan en desús

### ✓ Bonificacions per soterrament de cable aeri:

- **Lletra b):** 50€, 87,50 € o 150€ (segons tensió) per km de cable soterrat en els 12 mesos anteriors a la meritació, respectivament
- **Lletra c):** 87,50 € per km de cable aeri soterrat en els 12 mesos anteriors a la meritació

**IIIMA****✓ Meritació i període impositiu**

- a) Producció energia elèctrica: període impositiu = any natural; merita 31 desembre de cada any
- b) Transport energia elèctrica, telefonia i telemàtica: meriten el 30 de juny de cada any

**✓ Període de presentació i ingrés**

- a) Autoliquidació: 1-20 gener any següent a meritació; Pagaments fraccionats 1-20 abril, juliol, octubre exercici en curs, sobre base imposable mitjana producció bruta dels 3 anys anteriors
- b) Autoliquidació: 1-20 octubre següent a la meritació

↑R = 55,5 M€ (2020)

↑R = 148,7 M€ (2021)

# TRIBUTS CEDITS

## IRPF

Amb efectes de l'1 de gener del 2020

✓ (art. 87) escala autonòmica de l'IRPF

Es divideix el quart tram de base general liquidable de 53.407,20 a 120.000 € en dos: un tram de 53.407,20 a 90.000,00; i un de 90.000,00 a 120.000,00 euros. Aquesta nova estructura de tarifa aconseguix dissenyar uns trams més equilibrats quant a l'amplada, i permet mantenir el tipus marginal màxim actual.

Base liquidable fins a (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable Percentatge (%)
0	0	17.707,20	12,00
17.707,20	2.124,86	15.300,00	14,00
33.007,20	4.266,86	20.400,00	18,50
53.407,20	8.040,86	36.592,80	21,50
<b>90.000,00</b>	<b>15.908,31</b>	<b>30.000,00</b>	<b>23,50</b>
<b>120.000,00</b>	<b>22.958,31</b>	<b>55.000,00</b>	<b>24,50</b>
<b>175.000,00</b>	<b>36.433,31</b>	<b>En endavant</b>	<b>25,50</b>

- Afecta als contribuents que tenen una renda superior als 90.000 euros: 52.393 contribuents (l'1,5% dels declarants).
- Pèrdua mitjana per càpita de 591 euros.
- Exemples:
  - contribuent amb BLG = 100.000 € → ↑ quota íntegra = 200 € (16,67 € mensuals)
  - Contribuent amb BLG = 120.000€ → ↑ quota íntegra = 600 € (50 € mensuals)
  - Contribuent amb BGL = 175.000€ → ↑ quota íntegra = 1,150 € (95,83 € mensuals), e 1.150€ (95,83 euros mensuals)





(art. 88) mínim del contribuent

- En general = 5.550 euros anuals.
- **Suma bases liquidables general i de l'estalvi ≤ 12.450 = 6.105 euros anuals (↑10%)**

Beneficia directament a 205.043 contribuents; amb un salari net, sense SS, inferior o igual a 15.750 € (1.300€/mes), que obtenen un guany mitjà de 60,50 €.

El perfil dels beneficiaris principal d'aquesta mesura és persona soltera assalariada sense fills (perfil que representa el 34% dels beneficiaris de la mesura)

Col·lectius		Nombre total declaracions	Conjunes	Individuals	% individual sobre total guanyadors
1.	Pensionistes	28.853	5.748	23.105	11%
2.	Assalariats	122.170	11.458	110.712	54%
2.1	<b>Individuals amb fills</b>			<b>33.006</b>	
2.1.1	1 fill			21.220	
2.1.2	Resta			11.786	
2.2	<b>Individuals sense fills</b>			<b>77.706</b>	
2.2.1	Només mínim del contribuent de 5.550€			70.651	34%
2.2.2	Amb altres mínims personals i familiars			7.055	
3.	Empresari, autònoms	46.163	7.043	39.120	19%
4.	No classificats	7.857	224	7.633	4%
	<b>TOTAL</b>	<b>205.043</b>	<b>24.473</b>	<b>180.570</b>	<b>88%</b>

impacte global mesures IRPF ↑R = + 18,6 M€ (autoliquidació 2021 i efectes 2022)

## ISD

(art. 89) Modificació Llei 19/2010

✓ Modificació art. 26 : **regla manteniment béns patrimoni cultural**

*El gaudi definitiu de la reducció es condiciona al manteniment dels béns en el patrimoni de l'adquirent durant els 5 anys següents a la mort del causant, llevat que en aquest termini mori l'adquirent o els béns siguin adquirits **a títol gratuït** per la Generalitat o per un ens local territorial de Catalunya.*

✓ Nova reducció (arts. 56.bis i 56.ter): **reducció 95% per donacions fetes per entitats sense ànim de lucre**

*Donacions per fundacions i associacions amb finalitats d'interès general. S'exclouen donacions fetes per entitats vinculades a partits polítics, sindicats, organitzacions empresarials, ...; i donacions de béns immobles. Requisits: entitat sense ànim de lucre inscrita en el Registre corresponent; atorgament de document de donació subscrit per donant i donatari; motiu o finalitats de la donació;...*

(Dictamen CGE núm. 4/2020)

## ISD

(art. 89) Modificació Llei 19/2010

✓ art. 57: **Tarifa “5%, 7%, 9%” donacions.**

*No resulta aplicable als negocis jurídics previstos en la lletra e) de l'article 12 del Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre successions i donacions.*

✓ Modificació art. 58: **coeficients multiplicadors**

Patrimoni preexistent (euros)	Grups de parentiu		
	I i II	III	IV
De 0 a 500.000,00	<b>1,0000</b>	1,5882	2,000
De 500.000,01 a 2.000.000,00	<b>1,1000</b>	1,5882	2,000
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	<b>1,1500</b>	1,5882	2,000
Més de 4.000.000,00	<b>1,2000</b>	1,5882	2,000

*ISD - Bonificació quota grups I i II*

□ Redacció anterior art. 58.bis L.19/2010

Cònjuges: bonificació 99%

Grup I i resta grup II: dos quadres de bonificacions

Si opta per l'aplicació de reduccions sobre determinats béns\*  
(llevat habitatge habitual)

base imposable fins a (€)	bonificació (%)	resta base imposable fins a (€)	bonificació marginal (%)
0,00	0,00	100.000,00	49,50
100.000,00	49,50	100.000,00	48,50
200.000,00	49,00	100.000,00	47,50
300.000,00	48,50	200.000,00	45,00
500.000,00	47,10	250.000,00	40,00
750.000,00	44,73	250.000,00	35,00
1.000.000,00	42,30	500.000,00	30,00
1.500.000,00	38,20	500.000,00	25,00
2.000.000,00	34,90	500.000,00	20,00
2.500.000,00	31,92	500.000,00	12,50
3.000.000,00	28,68	en endavant...	10,00

Si no aplica cap reducció sobre determinats béns \* (llevat habitatge habitual)

base imposable fins a (€)	bonificació (%)	resta base imposable fins a (€)	bonificació marginal (%)
0,00	0,00	100.000,00	99,00
100.000,00	99,00	100.000,00	97,00
200.000,00	98,00	100.000,00	96,00
300.000,00	97,00	200.000,00	90,00
500.000,00	94,20	250.000,00	80,00
750.000,00	89,47	250.000,00	70,00
1.000.000,00	84,60	500.000,00	60,00
1.500.000,00	76,40	500.000,00	50,00
2.000.000,00	69,80	500.000,00	40,00
2.500.000,00	63,84	500.000,00	25,00
3.000.000,00	57,37	en endavant...	20,00

\* Béns empresa familiar (béns afectes a l'activitat econòmica, accions/participacions), finques rústiques forestals, explotacions agràries, béns culturals, béns patrimoni natural, beneficis L 19/1995, altres

## ISD

(art. 89) Modificació Llei 19/2010

✓ Modificació art. 58.bis.2 : **bonificacions**

- Es manté bonificació cònjuge 99% i el quadre bonificacions no reduïdes per al grup I
- Es modifica quadre de bonificacions no reduïdes per resta del grup II:

Base imposable	Bonificació (%)	Resta base imposable	Bonificació marginal (%)	(abans i grup I)
0,00	0,00	100.000,00	<b>60,00</b>	99,00
100.000,00	60,00	100.000,00	<b>55,00</b>	97,00
200.000,00	57,50	100.000,00	<b>50,00</b>	96,00
300.000,00	55,00	200.000,00	<b>45,00</b>	90,00
500.000,00	51,00	250.000,00	<b>40,00</b>	80,00
750.000,00	47,33	250.000,00	<b>35,00</b>	70,00
1.000.000,00	44,25	500.000,00	<b>30,00</b>	60,00
1.500.000,00	39,50	500.000,00	<b>25,00</b>	50,00
2.000.000,00	35,88	500.000,00	<b>20,00</b>	40,00
2.500.000,00	32,70	500.000,00	<b>10,00</b>	25,00
3.000.000,00	28,92	en endavant	<b>0,00</b>	20,00

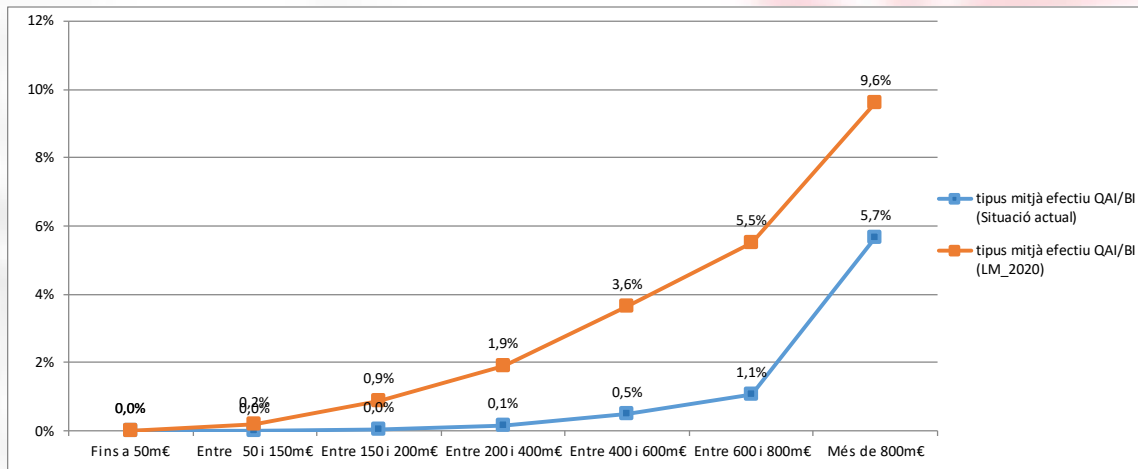
- Se suprimeix el quadre de bonificacions reduïdes

## ✓ Impacte modificacions respectes regulació anterior

Anàlisi Grup de parentiu 2 (sense cònjuges)

Per trams de Base imposable

Trams de Base imposable	Núm contribuents	Pes (%)	Pes acumulat	Base imposable	Quota a ingressar (Situació actual)	tipus mitjà efectiu QAI/BI (Situació actual)	Quota a ingressar (LM_2020)	tipus mitjà efectiu QAI/BI (LM_2020)	Qmitj (Situac. Act)	Qmitj (LM2020)
Fins a 50m€	43.799	54,9%	54,9%	831.816.335	329	0,0%	13.166	0,0%	0	0
Entre 50 i 150m€	22.558	28,3%	83,2%	1.990.470.709	122.202	0,0%	3.465.254	0,2%	5	154
Entre 150 i 200m€	3.943	4,9%	88,1%	680.024.083	291.954	0,0%	5.973.624	0,9%	74	1.515
Entre 200 i 400m€	5.897	7,4%	95,5%	1.620.367.647	2.400.252	0,1%	30.954.300	1,9%	407	5.249
Entre 400 i 600m€	1.660	2,1%	97,6%	801.441.891	3.872.559	0,5%	29.217.954	3,6%	2.333	17.601
Entre 600 i 800m€	731	0,9%	98,5%	502.143.653	5.358.528	1,1%	27.609.239	5,5%	7.330	37.769
Més de 800m€	1.182	1,5%	100,0%	2.511.614.067	142.011.660	5,7%	241.377.764	9,6%	120.145	204.211
	<b>79.770</b>	<b>100,0%</b>		<b>8.937.878.385</b>	<b>154.057.485</b>	<b>1,7%</b>	<b>338.611.299</b>	<b>3,8%</b>	<b>1.931</b>	<b>4.245</b>



impacte global mesures ↑ R = 30,9 M€ (2020)  
↑ R = 154,6 M€ (2021)

## ✓ BASE DE DADES DE SUCCESSIONS - ANY 2018 PRESENTACIONS

Font: ATC - Model 650/660

1. Núm hereus per herència			
Nombre d'hereus	Cabals hereditaris	% Cabals hereditaris	% acum.
1 o 2 hereus	42.746	72,16%	72,16%
3 hereus	8.790	14,84%	87,00%
4 hereus	4.061	6,86%	93,86%
+ 4 hereus	3.637,0	6,14%	100,00%
<b>total</b>	<b>59.234,0</b>	<b>100,0%</b>	

2. Distribució hereus per parentiu*				
Nombre d'hereus	Conjuge	Fills i descendents	Resta	Total
1 o 2 hereus	38,70%	45,99%	15,31%	<b>100,0%</b>
3 hereus	13,02%	72,37%	14,61%	<b>100,0%</b>
4 hereus	8,69%	71,84%	19,47%	<b>100,0%</b>
+ 4 hereus	4,15%	59,66%	36,18%	<b>100,0%</b>
*Percentatge de liquidacions amb usdefruit s/ total			<b>11%</b>	

3. Imports de les herències			
Tram cabal hereditari	Cabals hereditari	% Cabals hereditaris	% acum.
0-150.000	34.268	57,86%	57,86%
150.000 - 300.000	13.338	22,52%	80,37%
300.000 - 500.000	5.944	10,04%	90,41%
500.000 - 1.000.000	3.516	5,94%	96,35%
1.000.000 - 2.000.000	1.232	2,08%	98,43%
Més de 2.000.000	932	1,57%	100,00%

4. Tipologia dels béns inclosos per trams de cabal hereditari **				
Tram cabal hereditari	Béns immobles	Béns empresarials	Actius financers	Resta de béns
0-150.000	70,39%	2,50%	22,00%	5,1%
150.000 - 300.000	68,93%	3,77%	18,56%	8,7%
300.000 - 500.000	66,99%	6,02%	16,70%	10,3%
500.000 - 1.000.000	62,90%	10,93%	14,98%	11,2%
1.000.000 - 2.000.000	60,57%	17,70%	11,99%	9,7%
Més de 2.000.000	25,44%	51,66%	6,67%	16,2%
** % del valor dels béns per tram				

# Alguns exemples

Cabal hereditari del difunt compostat per:	
Habitatge habitual: 100% del habitatge	200.000 €
2a residència: No	0 €
Negoci Familiar: No	0 €
Efectiu: 100% d'un Fons d'inversió	150.000 €
	<b>350.000 €</b>
% acumulat d'herències que es troben per sota d'aquest import: <b>entre el 80,4% i el 90,4%</b>	
Distribució de l'herència: 1 únic hereu	
Fill 40 anys	

Hereu		Total herència	Tipus efectiu
<b>Valor adquisició</b>	<b>350.000 €</b>	<b>350.000 €</b>	
Reducció per parentiu	-100.000 €		
Reducció habitatge habitual	-190.000 €		
Reducció béns empresarials	0 €		
<b>Base liquidable</b>	<b>60.000 €</b>		
<b>Situació anterior</b>			
Quota a ingressar	184 €	184 €	0,1%
<b>LM 2020</b>			
Quota a ingressar	2.136 €	2.136 €	0,6%

Herència rebuda post impost			
Situació anterior	349.816 €	349.816 €	
LM 2020	347.864 €	347.864 €	

Cabal hereditari del difunt compostat per:	
Habitatge habitual: 100% del habitatge	300.000 €
2a residència: 100% d'un apartament a la costa	125.000 €
Negoci familiar 100% valor del negoci	300.000 €
Efectiu: 100 % fons d'inversió	100.000 €
	<b>825.000 €</b>
% acumulat d'herències que es troben per sota d'aquest import: <b>entre el 90,4% i el 96,3</b>	
Distribució de l'herència: 1 únic hereu	
Fill 40 anys, Grup patrimoni preexistent 2	

Hereu		Total herència	Tipus efectiu
<b>Valor adquisició</b>	<b>825.000 €</b>	<b>825.000 €</b>	
Reducció per parentiu	-100.000 €		
Reducció habitatge habitual	-285.000 €		
Reducció béns empresarials	-285.000 €		
<b>Base liquidable</b>	<b>155.000 €</b>		
<b>Situació anterior</b>			
Quota a ingressar	9.481 €	9.481 €	1,1%
<b>LM 2020</b>			
Quota a ingressar	16.885 €	16.885 €	2,0%

Herència rebuda post impost			
Situació anterior	815.519 €	815.519 €	
LM 2020	808.115 €	808.115 €	



# Alguns exemples

Cabal hereditari difunt casat en règim separació de béns:	1r Cabal hereditari	1a transmissió	patrimoni abans 1a transmissió mortis causa	2n Cabal hereditari	2a transmissió
Habitatge habitual: 50% d'un habitatge de 400.000 euros	200.000 €	100.000 €	200.000 €	300.000 €	300.000 €
2a residència: 100% d'un apartament al pirineu	175.000 €	87.500 €	0 €	87.500 €	87.500 €
Negoci familiar: No	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Efectiu: 50% fons d'inversió (250.000 €)	125.000 €	62.500 €	125.000 €	187.500 €	187.500 €
	<b>500.000 €</b>	<b>250.000 €</b>	<b>325.000 €</b>	<b>575.000 €</b>	<b>575.000 €</b>

% acumulat d'herències que es troben per sota d'aquest import : 90,40%

Distribució de l'herència: 2 hereus a parts iguals: cònjuge 65 anys i un fill de 40 anys

## PRIMERA LIQUIDACIÓ

Hereu 1 (cònjuge)		Hereu 2 (fill 40 anys)		Total herència	Tipus efectiu
<b>Valor adquisició</b>	<b>250.000 €</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>250.000 €</b>	<b>500.000 €</b>	
Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €		
Reducció habitatge habitual	-95.000 €	Reducció habitatge habitual	-95.000 €		
Reducció béns empresarials	0 €	Reducció béns empresarials	0 €		
<b>Base liquidable</b>	<b>55.000 €</b>		<b>55.000 €</b>	<b>110.000 €</b>	
<b>Situació anterior</b>	-	<b>Situació anterior</b>	-		
Quota a ingressar	41 €	Quota a ingressar	105 €	146 €	0,0%
<b>LM 2020</b>	-	<b>LM 2020</b>	-		
Quota a ingressar	41 €	Quota a ingressar	1.782 €	1.823 €	0,4%
<b>Herència rebuda post impost</b>	-	<b>Herència rebuda post impost</b>	-		
Situació anterior	249.959 €	Situació anterior	249.895 €	499.854 €	
LM 2020	249.959 €	LM 2020	248.218 €	498.177 €	

## SEGONA LIQUIDACIÓ (A la mort del cònjuge)

Hereu 2		Total herència	Tipus efectiu
b) Fill de 25 anys			
<b>Valor adquisició</b>	<b>575.000,00 €</b>	<b>575.000,00 €</b>	
Reducció per parentiu	-100.000,00 €		
Reducció habitatge habitual	-285.000,00 €		
Reducció béns empresarials	0,00 €		
	<b>190.000,00 €</b>	<b>190.000,00 €</b>	
<b>Situació anterior</b>	-		
Quota íntegra	1.629 €	1.629 €	0,3%
<b>LM 2020</b>	-		
Quota íntegra	10.558 €	10.558 €	1,8%

# Alguns exemples

**Cabal hereditari difunt casat règim de separació de béns, compost per:**

Habitatge habitual: 50% d'un habitatge de 400.000 euros

2a residència: 100% d'un apartament

Negoci familiar: No

Efectiu: 50% d'un Fons d'inversió (250.000 €)

	1r Cabal hereditari	1a transmissió		patrimoni abans 1a transmissió mortis causa	2n Cabal hereditari	2a transmissió	
		Cònjuge (Usdefruit)	Fill (Nua propietat)			Consolidació domini	herència
	200.000 €	48.000 €	152.000 €	200.000 €	248.000 €	48.000 €	200.000 €
	175.000 €	42.000 €	133.000 €	0 €	42.000 €	42.000 €	0 €
	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	125.000 €	30.000 €	95.000 €	125.000 €	155.000 €	30.000 €	125.000 €
	<b>500.000 €</b>	<b>120.000 €</b>	<b>380.000 €</b>	<b>325.000 €</b>	<b>445.000 €</b>	<b>120.000 €</b>	<b>325.000 €</b>

% acumulat d'herències que es troben per sota d'aquest import: **90,40%**

**Distribució de l'herència: cònjuge i un fill**

Cònjuge 65 anys: Usufructuari universal

Valor usdefruit **24,0%**

Fill 40 anys: hereu

Valor nua propietat **76,0%**

Usufructuari	Hereu (propietari)	Total herència	Tipus efectiu
a) Cònjuge: 24,0%	b) Fill de 25 anys: 76,0%		
Valor adquisició <b>120.000 €</b>	Valor adquisició <b>380.000 €</b>	<b>500.000 €</b>	
Reducció per parentiu -100.000 €	Reducció per parentiu -100.000 €		
Reducció habitatge hab -45.600 €	Reducció habitatge hab -144.400 €		
Reducció béns empresa 0 €	Reducció béns empresa 0 €		
Base liquidable 0 €	135.600 €	<b>135.600 €</b>	
Situació anterior	Situació anterior		
Quota a ingressar 0 €	Quota a ingressar 925 €	<b>925 €</b>	<b>0,2%</b>
LM 2020	LM 2020		
Quota a ingressar 0 €	Quota a ingressar 7.815 €	<b>7.815 €</b>	<b>1,6%</b>

Herència rebuda post impost	Herència rebuda post impost	
Situació anterior <b>120.000 €</b>	Situació anterior <b>379.075 €</b>	<b>499.075 €</b>
LM 2020 <b>120.000 €</b>	LM 2020 <b>372.185 €</b>	<b>492.185 €</b>

**SEGONA LIQUIDACIÓ (A la mort del usufructuari)**

**Consolidació del domini**

Hereu (Propietari)	Hereu	Total	Tipus efectiu
b) Fill de 40 anys	b) Fill de 40 anys		
Valor adquisició <b>325.000 €</b>	Valor adquisició <b>120.000 €</b>	<b>445.000 €</b>	
Reducció per parentiu -100.000 €			
Reducció habitatge hab -190.000 €	Reducció habitatge hab -45.600 €		
Reducció béns empresa 0 €			
	<b>35.000 €</b>	<b>109.400 €</b>	
Situació anterior	Situació anterior		
Quota íntegra 87 €	Quota íntegra 116 €	<b>203 €</b>	<b>0,0%</b>
LM 2020	LM 2020		
Quota íntegra 1.121 €	Quota íntegra 3.573 €	<b>4.694 €</b>	<b>1,1%</b>

**Càlcul tipus efectiu Nua propietat**

Base imposable real	380.000,0 €
Valor Ple domini (+)	500.000,0 €
Nua propietat (-)	380.000,0 €
<b>Base imposable TCA</b>	<b>500.000,0 €</b>
Reducc PAR	100.000 €
Reducc HH	190.000,0 €
<b>Base liquidable Teòrica</b>	<b>210.000,0 €</b>
Quota íntegra	24.700,0 €
Coefficient multiplicador	1,0000
<b>Quota Tributària</b>	<b>24.700,0 €</b>
Tipus efectiu mig (QT/BLTCA)	11,76%

**Consolidació domini**

Valor total béns consolidats	500.000 €
Percentatge usdefruit	24,00%
<b>Base imposable</b>	<b>120.000,00 €</b>
Reduccions pròpies usdefruit	-45.600 €
<b>Base liquidable</b>	<b>74.400 €</b>
Tipus mitjà efectiu	11,76%
Quota tributària	8.750,86 €
<b>Bonificació</b>	
% situació anterior	98,67%
Import situació anterior	8.634,47 €
% LM2020	59,17%
Import LM2020	5.177,88 €
<b>Quota a ingressar</b>	
Situació anterior	116,39 €
LM2020	3.572,97 €

# Alguns exemples

## Cabal hereditari difunt casat en règim de separació de béns:

	1r Cabal hereditari	1a transmissió	patrimoni abans 1a transmissió mortis causa	2n Cabal hereditari	2a transmissió
Habitatge habitual: 100% d'un habitatge de 400.000 euros	400.000 €	133.333 €	0 €	133.333 €	66.667 €
2a residència: 100% apartament al pirineu	200.000 €	66.667 €	0 €	66.667 €	33.333 €
Negoci familiar: No	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Efectiu: 50% compte corrent (200.000 €)	100.000 €	33.333 €	100.000 €	133.333 €	66.667 €
	<b>700.000 €</b>	<b>233.333 €</b>	<b>100.000 €</b>	<b>333.333 €</b>	<b>166.667 €</b>

% acumulat d'herències que es troben per sota d'aquest import:  
entre el 90,4 i el 96,3 %

Distribució de l'herència: 3 hereus a parts iguals: cònjuge i dos fills de 19 i 25 anys

### PRIMERA LIQUIDACIÓ

Cònjuge		Fill 19 anys		Fill 25 anys		Total herència	Tipus efectiu
<b>Valor adquisició</b>	<b>233.333 €</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>233.333 €</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>233.333 €</b>	<b>700.000 €</b>	
Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-124.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €		
Reducció habitatge habitual	-126.667 €	Reducció habitatge habitual	-126.667 €	Reducció habitatge habitual	-126.667 €		
<b>Base liquidable</b>	<b>6.667 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>0 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>6.667 €</b>	<b>13.333 €</b>	
<b>Situació anterior</b>		<b>Situació anterior</b>		<b>Situació anterior</b>			
Quota a ingressar	5 €	Quota a ingressar	0 €	Quota a ingressar	11 €	16 €	0,0%
<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>			
Quota a ingressar	5 €	Quota a ingressar	0 €	Quota a ingressar	203 €	208 €	0,0%

Herència rebuda post impost		Herència rebuda post impost		Herència rebuda post impost		Total herència	Tipus efectiu
Situació anterior	233.329 €	Situació anterior	233.333 €	Situació anterior	233.322 €	699.984 €	
LM 2020	233.329 €	LM 2020	233.333 €	LM 2020	233.130 €	699.792 €	

### SEGONA LIQUIDACIÓ (A la mort del cònjuge)

Fill de 19 anys		Fill de 25 anys		Total herència	Tipus efectiu
<b>Valor adquisició</b>	<b>166.667 €</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>166.667 €</b>	<b>333.333 €</b>	
Reducció per parentiu	-124.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €		
Reducció habitatge habitual	-63.333 €	Reducció habitatge habitual	-63.333 €		
<b>Base liquidable</b>	<b>0 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>3.333 €</b>	<b>3.333 €</b>	
<b>Situació anterior</b>		<b>Situació anterior</b>			
Quota íntegra	0 €	Quota íntegra	4 €	4 €	0,0%
<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>			
Quota íntegra	0 €	Quota íntegra	98 €	98 €	0,0%

# Alguns exemples

## Cabal hereditari difunt casat en règim de separació de béns:

	1r Cabal hereditari	1a transmissió	patrimoni abans 1a transmissió mortis causa	2n Cabal hereditari	2a transmissió
Habitatge habitual: 50% d'un habitatge de 1.500.000 euros a BCN	750.000 €	250.000 €	750.000 €	1.000.000 €	500.000 €
2a residència: 50% d'un xalet al Pirineu (800.000 €)	400.000 €	133.333 €	400.000 €	533.333 €	266.667 €
2a residència: 50% d'un apartament a la costa (400.000 €)	200.000 €	66.667 €	200.000 €	266.667 €	133.333 €
100 % d'altres actius (Vaixell, vehicles...)	400.000 €	133.333 €	0 €	133.333 €	66.667 €
Negoci familiar: No	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Efectiu: 50% d'un compte corrent (2.500.000 €)	1.250.000 €	416.667 €	1.250.000 €	1.666.667 €	833.333 €
	<b>3.000.000 €</b>	<b>1.000.000 €</b>	<b>2.600.000 €</b>	<b>3.600.000 €</b>	<b>1.800.000 €</b>

% acumulat de herències que es troben per sota d'aquest import: 99,20%

Distribució de l'herència: 3 hereus a parts iguals: cònjuge de 70 anys i dos fills de 40 i 50 anys

### PRIMERA LIQUIDACIÓ

Cònjuge		Fill 40 anys		Fill 50 anys		Total herència Tipus efectiu	
Valor adquisició	1.000.000 €	Valor adquisició	1.000.000 €	Valor adquisició	1.000.000 €	3.000.000 €	
Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €		
Reducció habitatge habitual	-180.000 €	Reducció habitatge habitual	-180.000 €	Reducció habitatge habitual	-180.000 €		
Reducció béns empresarials	0 €	Reducció béns empresarials	0 €	Reducció béns empresarials	0 €		
<b>Base liquidable</b>	<b>720.000 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>720.000 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>720.000 €</b>	<b>2.160.000 €</b>	
Situació anterior		Situació anterior		Situació anterior			
Quota a ingressar	1.338 €	Quota a ingressar	20.605 €	Quota a ingressar	20.605 €	42.548 €	1,4%
<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>			
Quota a ingressar	1.338 €	Quota a ingressar	74.594 €	Quota a ingressar	74.594 €	150.525 €	5,0%

Herència rebuda post impost		Herència rebuda post impost		Herència rebuda post impost			
Situació anterior	998.662 €	Situació anterior	979.395 €	Situació anterior	979.395 €	2.957.452 €	
<b>LM 2020</b>	<b>998.662 €</b>	<b>LM 2020</b>	<b>925.407 €</b>	<b>LM 2020</b>	<b>925.407 €</b>	<b>2.849.475 €</b>	

### SEGONA LIQUIDACIÓ (A la mort del cònjuge)

Fill 40 anys		Fill 50 anys		Total herència Tipus efectiu	
Valor adquisició	1.800.000 €	Valor adquisició	1.800.000 €	3.600.000 €	
Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €		
Reducció habitatge habitual	-180.000 €	Reducció habitatge habitual	-180.000 €		
<b>Base liquidable</b>	<b>1.520.000 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>1.520.000 €</b>	<b>3.040.000 €</b>	
Situació anterior		Situació anterior			
Quota íntegra	107.352 €	Quota íntegra	107.352 €	214.704 €	6,0%
<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>			
Quota íntegra	241.235 €	Quota íntegra	241.235 €	482.471 €	13,4%

# Alguns exemples

## Cabal hereditari difunt casat en règim de separació de béns:

	1r Cabal hereditari	1a transmissió	patrimoni abans 1a transmissió mortis causa	2n Cabal hereditari	2a transmissió
Habitatge habitual: 50% d'un habitatge a BCN (1.500.000 €)	750.000 €	250.000 €	750.000 €	1.000.000 €	500.000 €
2a residència: 50% d'un xalet al Pirineu (800.000 €)	400.000 €	133.333 €	400.000 €	533.333 €	266.667 €
2a residència: 50% d'un apartament a la costa (400.000 €)	200.000 €	66.667 €	200.000 €	266.667 €	133.333 €
100 % d'altres actius (Vaixell, vehicles...)	400.000 €	133.333 €	0 €	133.333 €	66.667 €
Negoci familiar: 100% (7.000.000)	7.000.000 €	2.333.333 €	0 €	2.333.333 €	1.166.667 €
Efectiu: 50% d'un compte corrent (2.500.000 €)	1.250.000 €	416.667 €	1.250.000 €	1.666.667 €	833.333 €
	<b>10.000.000 €</b>	<b>3.333.333 €</b>	<b>2.600.000 €</b>	<b>5.933.333 €</b>	<b>2.966.667 €</b>

% acumulat d'herències que es troben per sota d'aquest import: 99,81%

Distribució de l'herència: 3 hereus a parts iguals: cònjuge de 70 anys i dos fills de 40 i 50 anys

### PRIMERA LIQUIDACIÓ

Cònjuge	Fill de 40 anys		Fill de 50 anys		Total herència Tipus efectiu	
<b>Valor adquisició</b>	<b>3.333.333 €</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>3.333.333 €</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>3.333.333 €</b>	<b>10.000.000 €</b>
Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €	
Reducció habitatge habitual	-180.000 €	Reducció habitatge habitual	-180.000 €	Reducció habitatge habitual	-180.000 €	
Reducció béns empresarials	-2.216.667 €	Reducció béns empresarials	-2.216.667 €	Reducció béns empresarials	-2.216.667 €	
<b>Base liquidable</b>	<b>836.667 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>836.667 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>836.667 €</b>	<b>2.510.000 €</b>
<b>Situació anterior</b>		<b>Situació anterior</b>		<b>Situació anterior</b>		
Quota a ingressar	1.647 €	Quota a ingressar	120.552 €	Quota a ingressar	120.552 €	242.751 € 2,4%
<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>		
Quota a ingressar	1.647 €	Quota a ingressar	164.733 €	Quota a ingressar	164.733 €	331.114 € 3,3%

Herència rebuda post impost		Herència rebuda post impost		Herència rebuda post impost	
Situació anterior	3.331.686 €	Situació anterior	3.212.781 €	Situació anterior	3.212.781 €
LM 2020	3.331.686 €	LM 2020	3.168.600 €	LM 2020	3.168.600 €
					9.757.249 €
					9.668.886 €

### SEGONA LIQUIDACIÓ (A la mort del cònjuge)

Fill de 40 anys	Fills 50 anys		Total herència Tipus efectiu	
<b>Valor adquisició</b>	<b>2.966.667 €</b>	<b>Valor adquisició</b>	<b>2.966.667 €</b>	<b>5.933.333 €</b>
Reducció per parentiu	-100.000 €	Reducció per parentiu	-100.000 €	
Reducció habitatge habitual	-180.000 €	Reducció habitatge habitual	-180.000 €	
Reducció béns empresarials	-1.108.333 €	Reducció béns empresarials	-1.108.333 €	
<b>Base liquidable</b>	<b>1.578.333 €</b>	<b>Base liquidable</b>	<b>1.578.333 €</b>	<b>3.156.667 €</b>
<b>Situació anterior</b>		<b>Situació anterior</b>		
Quota íntegra	285.990 €	Quota íntegra	285.990 €	571.980 € 9,6%
<b>LM 2020</b>		<b>LM 2020</b>		
Quota íntegra	402.067 €	Quota íntegra	402.067 €	804.133 € 13,6%

## ITPAJD

### (art. 90) **Bonificacions en les transmissions d'habitatges**

- ✓ bonificació 100% quota tributària en les adquisicions d'habitatges que efectuen els promotors públics com a beneficiaris dels drets de tanteig i retracte que exerceix l'AHC (D Llei 1/2015, de 24 de març).
- ✓ bonificació 100% quota tributària en les adquisicions d'habitatges que efectuen els promotors socials sense ànim de lucre, homologats per l'AHC, per destinar-los a habitatge de protecció oficial de lloguer o cessió d'ús.

### (art.91) **Tipus reduït adquisició d'habitatge habitual famílies monoparentals**

- ✓ Tipus impositiu 5% transmissió d'un immoble que hagi de constituir l'habitatge habitual de família monoparental.

#### Requisits:

- subjecte passiu ha d'ésser membre de la família monoparental.
- suma bases imposables totals, menys mínims personals i familiars, dels membres de la família monoparental en la darrera declaració IRPF no ha d'excedir de 30.000 €.

#### Conceptes:

- Són famílies monoparentals: definides al Decret 151/2009, de 29 de setembre.
- És habitatge habitual aquell que s'ajusta a la definició i als requisits IRPF

## ITPAJD

### (art. 92) **Bonificació 70% quota per la transmissió d'habitatges a empreses immobiliàries**

✓ Modificació del requisit temporal: el termini per a la venda posterior de l'habitatge adquirit passa de 5 a 3 anys. Mesura no retroactiva: aplicable per a les adquisicions que s'efectuïn a partir de l'entrada en vigor de la Llei

### (art. 93) **Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les**

✓ Es crea una bonificació del 60% quota gradual AJD per l'escriptura pública de constitució del règim de propietat horitzontal per parcel·les en el supòsit dels polígons industrials i logístics. Bonificació d'aplicació temporal fins a 31 desembre 2022.

### (art. 94) **Bonificació actes notariais relatives a arres penitencials**

✓ Es crea una bonificació 100% quota gradual de l'IAJD per als instruments públics notariais en els quals es formalitzin els dipòsits d'arres penitencials (art. 621-8 CCC), així com la resta de documents notariais per a la seva cancel·lació registral.

Impacte global mesures ITPAJD ↑ R = 0,5 M€ (2020)

↑ R = 12,7 M€ (2021)

## OBLIGACIONS FORMALS

### (art. 95) **Obligació presentació de documents als efectes ITPAJD i ISD**

✓ Es modifica l'article 21 de la Llei 5/2007, del 4 de juliol

La presentació dels documents dels fets imposables de l'ITPAJD i de l'ISD, no serà necessària si s'ha efectuat prèviament la tramesa de la declaració informativa de l'escriptura corresponent pel notari o notària autoritzant.

### (art. 96) **Termini presentació autoliquidacions complementàries en cas de pèrdua dret a aplicar un benefici fiscal**

✓ S'aprova el termini per a la presentació de l'autoliquidació complementària en el supòsit de pèrdua del benefici fiscal per incompliment dels requisits a què està condicionat: **1 mes**, comptat des de l'endemà de la data en què s'ha produït l'incompliment; amb els interessos de demora corresponents.



# L'aixovar domèstic en l'ISD. Recents sentències TS

---

## ✓ SSTS de 10 de març i de 19 de maig de 2020

### STS de 10 de març de 2019:

- “el ajuar domèstic solo comprende una determinada clase de bienes y no un porcentaje de todos los que integran la herencia”
- “no podemos compartir el concepto expansivo que deriva de la (...) sentencia de 20 de julio de 2016”. Aquesta STS de 2016 declarava que el concepte d'aixovar domèstic en l'ISD ve determinada a la LISD amb referència al cabal relicte i, en el RISD, a la massa hereditària, de manera que exigeixen incloure en el seu import la totalitat de béns i drets que configuren un i altra → estima que existeix un concepte propi d'aixovar domèstic en l'ISD. **En canvi, en aquesta sentència de 10 de març de 2020, el TS fa les consideracions següents:**

- “Ni la LISD incorpora un concepto autónomo de ajuar domestico ni éste se puede cifrar en un mero porcentaje del caudal relicto”
- “El ajuar doméstico no puede sustraerse de una concepción ya centenaria, vinculada a los bienes que componen o dan servicio a la vivienda familiar (art. 1321 Cc) o, en una significación más amplia, a los que sirven de uso particular del sujeto pasivo (art.4 LIP)”
- “... ambas normas excluyen netamente de su ámbito de regulación algunos bienes (...) cuando estando *a priori* dentro del concepto objetivo, poseen un extraordinario valor material...”
- “... debemos atender a la realidad social del tiempo en que han de aplicarse las normas pertinentes (art. 3 Cc)...”
- “... hay bienes o derechos que, claramente, con toda evidencia quedarían fuera...” (...) “En particular(...) los bienes susceptibles de producir renta (...) los afectos a actividades profesionales o económicas; y, en particular, el dinero, los títulos-valores y los valores mobiliarios...”

# L'aixovar domèstic en l'ISD. Recents sentències TS

---

## La STS de 19 de maig de 2020 reitera la doctrina de la de 10 de març:

Qüestió: Determinar, a efectes de la presumpció de l'art. 15 LISD sobre valoració de l'aixovar domèstic, quins elements o béns s'hi han de considerar inclosos:

“1. El ajuar domèstic comprende el **conjunto de bienes muebles afectos al servicio de la vivienda familiar o al uso personal del causante**, conforme a las descripciones que contiene el artículo **1,321 del Código Civil**, en relación con el artículo **4.Cuatro de la LIP**, interpretados ambos en relación con sus preceptos concordantes, conforme a la realidad social, en un sentido actual.

2. En concreto, no es correcta la idea de que el tres por ciento del caudal relicto (...) **comprende** la totalidad de los bienes de la herencia, sino **sólo aquéllos que puedan afectarse, por su identidad, valor y función, al uso particular o personal del causante, con exclusión de todos los demás.**

3. Las **acciones y participaciones sociales**, por no integrarse, ni aun analógicamente, en tal concepto de ajuar domèstic, por amplio que lo configuremos, **no pueden ser tomadas en cuenta a efectos de aplicar la presunción legal del 3 por ciento.**

4. El contribuyente puede **destruir tal presunción** haciendo uso de los medios de prueba admitidos en Derecho, a fin de **acreditar (...) que determinados bienes, por no formar parte del ajuar domèstic, no son susceptibles de inclusión en el ámbito del 3 por 100**, partiendo de la base de que tal noción sólo incluye los bienes muebles corporales afectos al uso personal o particular, según el criterio que hemos establecido.

En particular, **no está necesitada de prueba la calificación de los bienes por razón de su naturaleza, que la Administración debe excluir.** En otras palabras, sobre el **dinero, títulos, los activos inmobiliarios u otros bienes incorporeales** no se necesita prueba alguna a cargo del contribuyente, pues se trata de bienes que, **en ningún caso, podrían integrarse en el concepto jurídico fiscal de ajuar domèstic**, al no guardar relación alguna con esta categoría.”

**Interessant el vot particular!**

✓ **Impost sobre les emissions de CO2 dels vehicles de tracció mecànica**  
(actualització exercicis 2019 i 2020)

# Impost emissions CO2 vehicles

---

✓ **DECRET LLEI 14/2020**, de 28 d'abril

## **Liquidació exercici 2019**

### **Padró provisional**

Exposició públic (publicació: seu electrònica ATC; anunci per edicte): ~~1-15 maig 2020~~ **1-15 nov 2020**

→ 15 dies hàbils per al·legacions des de l'endemà finalització exposició pública

### **Padró definitiu**

Aprovat pel cap Oficina Central de Gestió Tributària

Exposició públic (publicació: seu electrònica ATC; anunci per edicte): ~~1-15 set 2020~~ **1-15 març 2021**

Dades: període cobrament, modalitats pagament, si domiciliació les dates d càrrec en compte dels rebuts, llocs de pagament, recursos, etc.

**Notificació liquidació** (= alta en el padró) → notificació liquidació individual (o agregada per a titulars de més d'un vehicle): data notificació obre període ingrés voluntari segons terminis LGT

*En els exercici successius al de l'alta, l'exposició al públic del padró definitiu té l'efecte de notificació de les liquidacions que s'hi contenen*

## **Liquidació exercici 2020**

**Padró provisional: 1-15 oct 2021**

**Padró definitiu: 1 -15 feb 2022**

**Cobrament per rebut: 1 -20 abr 2022**

*Llevat motocicletes i noves altes → notificació individual*

# Impost emissions CO2 vehicles

## ✓ Tarifes

2019

### a) Turismes de la categoria M1

Vehicles de motor dissenyats i fabricats per al transport de persones, de fins a un màxim de vuit seients

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO <sub>2</sub> /Km)
Fins a 120 g/km	0
Més de 120 g/km i fins a 140 g/km	0,55
Més de 140 g/km i fins a 160 g/km	0,65
Més de 160 g/km i fins a 200 g/km	0,80
Més de 200 g/km	1,10

### b) Comercials lleugers de la categoria N1

Vehicles destinats al transport de mercaderies amb una massa màxima admissible no superior o igual a 3,5 tones

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO <sub>2</sub> /Km)
Fins a 160 g/km	0
Més de 160 g/km	0,30

2020 i ss

### a) Turismes de les categories M1, L3e, L4e, L5e i L7e

- Vehicles de motor dissenyats i fabricats per al transport de persones, de fins a un màxim de vuit seients
- Motocicletes de dues rodes
- Motocicletes de dues rodes amb sidecars
- Tricicles de motor
- Quadricicles pesats

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO <sub>2</sub> /Km)
Fins a 95 g/km	0
Més de 95 g/km i fins a 120 g/km	0,70
Més de 120 g/km i fins a 140 g/km	0,85
Més de 140 g/km i fins a 160 g/km	1,00
Més de 160 g/km i fins a 200 g/km	1,20
Més de 200 g/km	1,40

### b) Comercials lleugers de la categoria N1

Vehicles destinats al transport de mercaderies amb una massa màxima admissible no superior o igual a 3,5 tones

Emissions oficials de diòxid de carboni	Tipus marginal (€/g CO <sub>2</sub> /Km)
Fins a 140 g/km	0
Més de 140 g/km	0,70



**Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda**  
**Secretaria d'Hisenda**

Direcció general de Tributs i Joc

[www.gencat.cat](http://www.gencat.cat)

[consultes\\_tributaries.eco@gencat.cat](mailto:consultes_tributaries.eco@gencat.cat)