



## **NOTA SOBRE LA LLEI 5/2017, del 28 de març, i les mesures tributàries sobre els impostos cedits:**

Barcelona, 3 abril 2017

### **Modificacions en l'àmbit dels tributs cedits**

#### **Impost sobre la renda de les persones físiques**

##### **Modificació de la Llei 21/2005 amb relació a la deducció per donacions a determinades entitats**

Es modifiquen, amb efectes de l'1 de gener de 2017, els apartats 1 i 2 de l'article 14 de la Llei 21/2005, del 29 de desembre, de mesures financeres, que resten redactats de la manera següent:

«1. En la part corresponent a la comunitat autònoma de la quota íntegra de l'impost sobre la renda de les persones físiques, es pot aplicar, juntament amb la reducció percentual que correspongui sobre l'import total de les deduccions de la quota establertes per la Llei de l'Estat reguladora de l'impost, una deducció per donatius a favor de l'Institut d'Estudis Catalans, de l'Institut d'Estudis Aranesos - Acadèmia Aranesa de la Llengua Occitana, d'entitats privades sense finalitat de lucre, d'organitzacions sindicals i empresarials o de col·legis professionals o altres corporacions de dret públic que tinguin per finalitat el foment de la llengua catalana o de l'occitana i que figurin en el cens d'aquestes entitats que elabora el departament competent en matèria de política lingüística. L'import de la deducció es fixa en el 15% de les quantitats donades, amb el límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica.

»2. També són objecte de la deducció els donatius que es facin a favor dels instituts universitaris i altres centres de recerca integrats o adscrits a universitats catalanes, i dels centres de recerca promoguts o participats per la Generalitat, que tinguin per objecte el foment de la recerca científica i el desenvolupament i la innovació



tecnològics. L'import de la deducció es deixa, en aquest cas, en el 25% de les quantitats donades, amb el límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica.»

Modificació de la Llei 26/2009 per a la supressió de la deducció per inversió en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del mercat alternatiu borsari

Es deroga, amb efectes de l'1 de gener de 2017, l'article 21 de la Llei 26/2009, del 23 de desembre, de mesures fiscals, financeres i administratives, de manera que resta suprimida des d'aquesta data la deducció per inversió en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del mercat alternatiu borsari.

Modificació de la Llei 7/2011 amb relació als requisits per a gaudir del percentatge incrementat de deducció per inversió en l'habitatge habitual

Es modifica, amb efectes de l'1 de gener del 2017, la disposició transitòria sisena de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, que resta redactada de la manera següent:

«Sisena. Deducció per inversió en l'habitatge habitual adquirit abans del 30 de juliol de 2011

»1. Els contribuents que han adquirit l'habitatge habitual abans de l'entrada en vigor de la present disposició transitòria, o han satisfet abans d'aquesta data quantitats per a la construcció de l'habitatge habitual i tinguin dret a la deducció per inversió en l'habitatge, s'apliquen el percentatge del 9% quan es trobin en alguna de les situacions següents:

- »a) Tenir trenta-dos anys o menys en la data de meritació de l'impost
- »b) Haver estat a l'atur durant cent vuitanta-tres dies o més durant l'exercici.
- »c) Tenir un grau de discapacitat igual o superior al 65%.
- »d) Formar part d'una unitat familiar que inclogui almenys un fill en la data de meritació de l'impost.

»2. Per a poder gaudir del percentatge del 9% de deducció, cal que la base imposable total, menys el mínim personal i familiar, en la declaració de l'impost sobre la renda de



les persones físiques del contribuent corresponent a l'exercici en què s'aplica la deducció no excedeixi de 30.000 euros. En el cas de tributació conjunta, aquest límit es computa de manera individual per a cadascun dels contribuents que tingui dret a la deducció per haver realitzat inversions en l'habitatge habitual durant l'exercici.»

### **Impost sobre successions i donacions**

#### Modificació de la Llei 19/2010 (Impost sobre successions i donacions)

1. S'afegeix un apartat, el 3, a l'article 7 de la Llei 19/2010, del 7 de juny, de regulació de l'impost sobre successions i donacions, amb el text següent:

«3. Sens perjudici del que disposa l'apartat anterior, s'entén que l'arrendament d'immobles es fa com a activitat empresarial quan per a l'ordenació de l'activitat es té empleada com a mínim una persona amb contracte laboral i a jornada completa.»

#### Es modifica l'article 11 de la Llei 19/2010, que resta redactat de la manera següent:

«Article 11. Requisits

»1. Per a poder gaudir de la reducció que estableix aquesta secció, cal que es compleixin els requisits següents:

»a) Que l'entitat no tingui com a activitat principal, en els termes que estableix l'article 12, la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari.

»b) Que la participació del causant en el capital de l'entitat en constitueixi almenys el 5%, computat individualment, o el 20 %, computat conjuntament amb el cònjuge, els descendents, els ascendents o els col·laterals fins al tercer grau del causant, tant per consanguinitat o adopció com per afinitat.

»c) Que el causant hagi exercit efectivament funcions de direcció en l'entitat i hagi percebut per aquesta tasca una remuneració que constitueixi almenys el 50% de la totalitat dels rendiments d'activitats econòmiques i del treball personal, en els termes que estableix l'apartat 2.

»Si la participació en l'entitat era conjunta amb alguna o algunes de les persones a què es refereix la lletra b, almenys una de les persones d'aquest grup de parentiu ha



de complir els requisits relatius a les funcions de direcció i a les remuneracions que en deriven.

»2. A l'efecte del que estableix la lletra c de l'apartat 1, no s'han de computar entre els rendiments d'activitats econòmiques i del treball personal els rendiments de l'activitat econòmica a què es refereix l'article 7. Si el causant era titular de participacions en diverses entitats i hi desenvolupava tasques directives retribuïdes, i sempre que es compleixin els requisits que estableixen les lletres a i b de l'apartat 1, en el càlcul del percentatge que representa la remuneració per les funcions de direcció exercides en cada entitat respecte a la totalitat dels rendiments del treball i d'activitats econòmiques no s'han de computar els rendiments derivats de l'exercici de les funcions de direcció en les altres entitats.

»3. S'han de desplegar per reglament els requisits que determina l'apartat 1.»

Es modifica l'article 42 de la Llei 19/2010, que resta redactat de la manera següent:

«Article 42. Requisits

»1. Per a poder gaudir de la reducció que estableix aquesta secció, cal que es compleixin els requisits següents:

»a) Que el donant hagi complert seixanta-cinc anys, o es trobi en situació d'incapacitat permanent absoluta o de gran invalidesa.

»b) Que l'entitat no tingui com a activitat principal, en els termes que estableix l'article 12, la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari.

»c) Que la participació del donant en el capital de l'entitat sigui almenys del 5%, computat individualment, o del 20%, computat conjuntament amb el cònjuge, els descendents, els ascendents o els col·laterals fins al tercer grau del donant, tant per consanguinitat o adopció com per afinitat.

»d) Que el donant hagi exercit efectivament funcions de direcció en l'entitat i hagi percebut per aquesta tasca una remuneració que constitueixi almenys el 50% de la totalitat dels rendiments d'activitats econòmiques i del treball personal, en els termes que estableix l'apartat 2.



»Si la participació en l'entitat és conjunta amb alguna o algunes de les persones a què es refereix la lletra c d'aquest apartat, almenys una de les persones d'aquest grup de parentiu ha de complir els requisits relatius a les funcions de direcció i a les remuneracions que en deriven.

»e) Que el donant, en la data de la donació, si exerceix funcions de direcció en l'entitat, deixi d'exercir-les i deixi de percebre les remuneracions corresponents.

»2. A l'efecte del que estableix la lletra d de l'apartat 1:

»a) No s'han de computar com a rendiments del treball personal els rendiments derivats de l'exercici de funcions de direcció en altres entitats, sempre que es compleixin els requisits que estableixen les lletres b i c de l'apartat 1.

»b) No s'han de computar com a rendiments d'activitats econòmiques els rendiments derivats de l'exercici d'altres activitats empresarials o professionals del donant, sempre que la suma de la totalitat dels rendiments d'activitats econòmiques constitueixi almenys el 50% de la totalitat dels rendiments del treball personal, del capital mobiliari i immobiliari i d'activitats econòmiques, amb la mateixa excepció que estableix la lletra a pel que fa als rendiments derivats de l'exercici de funcions de direcció.

»3. S'han de desplegar per reglament els requisits que determina l'apartat 1.»

Es modifica l'epígraf de la secció quarta del capítol únic del títol II de la Llei 19/2010, que resta redactat de la manera següent:

«Secció quarta. Reducció per la donació de diners per a constituir o adquirir una empresa o un negoci professional o per a adquirir participacions en entitats.»

Es modifica l'apartat 1 de l'article 47 de la Llei 19/2010, que resta redactat de la manera següent:

«1. En les donacions de diners a favor de descendents per a constituir o adquirir un negoci professional o una empresa o per a adquirir participacions, sempre que l'empresa, el negoci o l'entitat tinguin el domicili social i fiscal a Catalunya, es pot aplicar en la base imposable una reducció del 95% de l'import donat, amb una reducció màxima de 125.000 euros, límit que es fixa en 250.000 euros per als donataris que tinguin un grau de discapacitat igual o superior al 33%.»



Es modifica la lletra a de l'article 48 de la Llei 19/2010, que resta redactada de la manera següent:

«a) La donació s'ha de formalitzar en escriptura pública, atorgada en el termini d'un mes a comptar de la data de lliurament dels diners. S'ha de fer constar de manera expressa en l'escriptura que el donatari destina els diners donats exclusivament a la constitució o l'adquisició de la seva primera empresa o del seu primer negoci professional o a l'adquisició de les seves primeres participacions en entitats que compleixen els requisits que determina aquest article.»

Es modifica la lletra c de l'article 48 de la Llei 19/2010, que resta redactada de la manera següent:

«c) La constitució o l'adquisició de l'empresa o el negoci professional o l'adquisició de les participacions s'ha de produir en el termini de sis mesos a comptar de la data de formalització de la donació.»

Es modifica la lletra g de l'article 48 de la Llei 19/2010, que resta redactada de la manera següent:

«g) En el cas d'adquisició d'una empresa o un negoci, l'import del volum de negoci net del darrer exercici tancat abans de la data d'adquisició no pot superar els límits següents:

»– Tres milions d'euros, en el cas d'adquisició d'una empresa.

»– Un milió d'euros, en el cas d'adquisició d'un negoci professional.»

Es modifica l'article 51 de la Llei 19/2010, que resta redactat de la manera següent:

«Article 51. Regla de manteniment

»El gaudi definitiu de la reducció que estableix aquesta secció resta condicionat al manteniment dels béns objecte de la donació en el patrimoni del donatari durant els cinc anys següents a la donació, o al negoci jurídic equiparable, llevat que dins aquest termini mori el donatari o els béns siguin adquirits a títol gratuït per la Generalitat o per un ens local territorial de Catalunya.»



Es modifica l'apartat 2 de l'article 57 de la Llei 19/2010, que resta redactat de la manera següent:

«2. Per a poder aplicar la tarifa que estableix l'apartat 1, la donació entre vius, o el negoci jurídic equiparable, s'ha d'haver formalitzat en escriptura pública. Si l'escriptura no és requisit de validesa, cal que l'atorgant o atorgants l'elevin a públic:

»a) En el cas de la donació, en el termini d'un mes a comptar de la data de lliurament del bé.

»b) En el cas del negoci jurídic equiparable, en el termini d'un mes a comptar de la celebració del negoci.»

Es modifica l'apartat 1 de l'article 73 de la Llei 19/2010, que resta redactat de la manera següent:

«1. Els òrgans de l'Agència Tributària de Catalunya competents en matèria de gestió de l'impost sobre successions i donacions poden acordar, a sol·licitud del contribuent, un ajornament de fins a un any del pagament de les liquidacions practicades per causa de mort, sempre que l'inventari de l'herència no compregui suficients diners efectius o béns fàcilment realitzables per a pagar les quotes liquidades i sempre que l'ajornament se sol·liciti abans del finiment del termini reglamentari de pagament. La concessió de l'ajornament implica l'obligació de satisfer l'interès de demora corresponent.

»En els mateixos supòsits i condicions, es pot acordar el fraccionament del pagament, en un màxim de cinc anualitats, sempre que es constitueixi garantia que cobreixi el pagament de l'obligació tributària principal i dels interessos de demora, més un 25% de la suma d'ambdós conceptes.

»En els supòsits a què fa referència aquest apartat, a sol·licitud de la persona interessada, i sempre que ho autoritzi la direcció general competent en matèria de patrimoni, amb l'informe previ favorable del departament o l'entitat competent en funció de l'ús del bé immoble que s'ofereix, els òrgans de gestió esmentats poden acordar que el pagament es faci mitjançant béns immobles constitutius de l'herència.»



## **Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats**

### Modificació de la Llei 12/2004 amb relació a la transmissió de vehicles usats

Es modifica la lletra b de l'apartat 2 de l'article 12 de la Llei 12/2004, del 27 de desembre, de mesures financeres, que resta redactada de la manera següent:

«b) Els vehicles el valor dels quals, sense aplicació dels coeficients de depreciació per antiguitat, sigui igual o superior a 40.000 euros. Per als vehicles inclosos en l'ordre per la qual s'aproven els preus mitjans de venda aplicables a la gestió de l'impost, aquest valor equival al preu mitjà de venda corresponent al primer any.»

### Modificació de la Llei 25/1998 amb relació al tipus de gravamen de la modalitat de transmissions patrimonials oneroses

Es modifica l'article 32 de la Llei 25/1998, del 31 de desembre, de mesures administratives, fiscals i d'adaptació a l'euro, que resta redactat de la manera següent:

«Article 32. Tipus de gravamen en negocis sobre béns immobles

»En els termes de l'article 49.1.a de la Llei de l'Estat 22/2009, del 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, s'aproven els tipus de gravamen següents de l'impost sobre transmissions patrimonials oneroses:

»a) La transmissió d'immobles, i la constitució i la cessió de drets reals que recaiguin sobre béns immobles, llevat dels drets reals de garantia, tributa al tipus mitjà que resulta d'aplicar la tarifa següent establerta en funció del valor real de l'immoble:

<b>Valor total de l'immoble Des de (euros)</b>	<b>Quota íntegra (euros)</b>	<b>Resta valor fins a (euros)</b>	<b>Tipus aplicable (%)</b>
0,00	0,00	1.000.000,00	10
1.000.000,00	100.000,00	En endavant	11





»b) La transmissió d'habitatges amb protecció oficial, així com la constitució i la cessió de drets reals que hi recaiguin, llevat dels drets reals de garantia, tributa al tipus del 7%.

»c) La transmissió de béns mobles, així com la constitució i la cessió de drets reals que hi recaiguin, llevat dels drets reals de garantia, tributa al tipus del 5%.»

Modificació de la Llei 21/2001 amb relació al tipus de gravamen de la modalitat d'actes jurídics documentats dels documents notariais en cas de renúncia a l'exempció en l'impost sobre el valor afegit

Es modifica la lletra b de l'article 7 de la Llei 21/2001, del 28 de desembre, de mesures fiscals i administratives, que resta redactada de la manera següent:

«b) El 2,5%, en el cas de documents en què s'hagi renunciat a l'exempció en l'IVA d'acord amb el que disposa l'article 20.2 de la Llei de l'Estat 37/1992, del 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.»

Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social

1. Gaudeixen d'una bonificació del 99% de la quota de l'impost sobre transmissions patrimonials oneroses els contractes d'arrendament d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social.

2. Als efectes del que estableix l'apartat 1, són habitatges del parc públic destinats a lloguer social els que estan adscrits al Fons d'habitatge de lloguer destinat a polítiques socials que coordina l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.

Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa

1. L'escriptura pública per la qual una entitat financera se subroga en la posició creditora d'un préstec o crèdit hipotecari atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa, gaudeix d'una bonificació del 99% de la quota gradual de la modalitat d'actes jurídics documentats. En aquesta escriptura només es pot pactar la modificació



de les condicions del tipus d'interès, tant l'ordinari com el de demora, pactat inicialment o vigent, i també la modificació del termini del préstec o crèdit, o ambdues.

2. Als efectes de l'aplicació de la bonificació, són entitats financeres les entitats a què es refereix l'article 2 de la Llei de l'Estat 2/1981, del 25 de març, de mercat hipotecari.

3. També s'aplica la bonificació si és la cooperativa de segon grau administradora del Fons cooperatiu de suport a les seccions de crèdit la que se subroga en la posició creditora.

Per a qualsevol dubte o aclariment o per obtenir còpia de les resolucions podeu contactar amb [acat@acatfcl.cat](mailto:acat@acatfcl.cat)

Josep M Paños Pascual

President ACAT