

Pressupostos de la Generalitat de Catalunya

2015

MEMÒRIA DE BENEFICIS FISCALS



**Generalitat de Catalunya
Departament d'Economia
i Coneixement**

SUMARI

1. Presentació	5
2. Marc legal i delimitació del concepte de benefici fiscal	11
3. Determinació dels beneficis fiscals.....	17
3.1. Impost sobre la renda de les persones físiques	19
3.2. Impost sobre els grans establiments comercials.....	25
3.3. Impost sobre successions i donacions.....	27
3.4. Impost sobre el patrimoni.....	35
3.5. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	38
3.6. Impost sobre el valor afegit.....	50
3.7. Impostos especials	51
3.8. Impost sobre les estades en establiments turístics.....	53
3.9. Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit.....	54
4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2015.....	57
5. Classificació del pressupost de beneficis fiscals per a polítiques de despesa	61

1. PRESENTACIÓ

Els tributs són instruments per obtenir els ingressos públics però, a més, serveixen a la política econòmica general, atenen les exigències d'estabilitat i progrés social i procuren una millor distribució de la renda. Per afavorir l'assoliment d'aquestes finalitats, el legislador defineix per a cada figura tributària determinats elements que en redueixen el potencial recaptador i que constitueixen els beneficis fiscals.

El Pressupost de Beneficis Fiscals (d'ara en endavant, PBF) pot definir-se com l'expressió xifrada de la disminució d'ingressos tributaris que, previsiblement, es produirà al llarg de l'any, com a conseqüència de l'existència d'incentius fiscals orientats a l'assoliment de determinats objectius de política econòmica i social.

El contingut d'aquesta memòria a més de quantificar el PBF abasta també altres aspectes relacionats amb la seva elaboració.

L'apartat 2 fa una breu referència a la normativa legal autonòmica i estatal que obliga a l'elaboració del PBF, i defineix els criteris bàsics per a la delimitació del concepte de benefici fiscal.

En l'apartat 3 es presenten els beneficis fiscals que afecten els impostos propis i els cedits totalment o parcial. Per a cada tribut, la memòria inclou una definició dels conceptes que originen beneficis fiscals, la font d'informació estadística i la metodologia de càlcul emprada, així com la quantificació de l'import previst per al 2015.

El PBF inclou els beneficis fiscals dels tributs propis i els dels tributs cedits, totalment o parcial, amb independència de quina Administració hagi dictat la normativa i de quina gestiona el tribut. Aquest fet respon a la voluntat d'aplicar el criteri d'universalitat dels beneficis fiscals de tots els tributs que componen l'estat d'ingressos dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015, atès que, per una banda, en estar cedida a aquesta Comunitat Autònoma totalment o parcial la recaptació d'aquests tributs, els beneficis fiscals establerts per la normativa estatal també s'han de considerar beneficis fiscals del pressupost de la Generalitat, ja que disminueixen l'import total a ingressar, i per altra banda, l'Estat en la Memòria de Beneficis Fiscals que acompanya els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2015, només quantifica l'import dels beneficis fiscals corresponent a la part estatal, atenent al criteri d'avaluació en termes nets dels descomptes que mesuren els efectes de les cessions a les administracions territorials.

D'acord amb l'anterior, els beneficis fiscals inclosos en el PBF del 2015 són els relatius als impostos següents: l'impost sobre la renda de les persones físiques (es diferencia la part que correspon a la normativa autonòmica de l'estatal); l'impost sobre grans establiments comercials; l'impost sobre successions i donacions; l'impost sobre el patrimoni; l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats; l'impost sobre el valor afegit; els impostos especials sobre alcohol i begudes derivades, i sobre hidrocarburs; l'impost sobre estades en establiments turístics; i l'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit.

En l'apartat 4 es presenta el PBF per al 2015, que és el resum numèric de les estimacions individuals dels beneficis fiscals desglossat pels seus principals components.

Finalment, a l'apartat 5, s'efectua la classificació del PBF per polítiques de despesa, d'acord amb la classificació per programes de les despeses de la Generalitat de Catalunya.

En l'àmbit normatiu, en l'elaboració del PBF per al 2015 s'han tingut en compte els darrers canvis produïts com a conseqüència de l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i la Llei 4/2014, del 4 d'abril, de l'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit, de modificació del Decret Llei 5/2012, del 18 de desembre, del mateix impost.

Les modificacions en la normativa tributària que, eventualment, es poguessin introduir per a l'any 2015, amb l'aprovació dels projectes de llei de pressupostos, de mesures fiscals, financeres i administratives per al 2015, o de qualsevol altra norma que en el moment de l'elaboració de la present memòria es trobi en tràmit pendent d'aprovació, no tenen un reflex en les quantificacions de les diferents partides que componen el PBF per al 2015. D'acord amb l'anterior, els beneficis fiscals que s'han quantificat en aquesta memòria són els vigents a Catalunya, en el moment de la seva elaboració.

Una de les novetats normatives que ha tingut un major impacte econòmic en la quantificació del PBF per al 2015, és la reforma de l'impost sobre successions, que suscintament ha introduït les modificacions següents:

- Se suprimeix la reducció addicional.
- Es modifiquen les reduccions per parentiu, que queden fixades en:
 - Grup I: 100.000, més 12.000 euros per cada any de menys de vint-i-un que tingui el causahavent, fins a un límit de 196.000 euros

- Grup II:
 - Cònjuge: 100.000 euros.
 - Fill: 100.000 euros.
 - Resta de descendents: 50.000 euros.
 - Ascendents: 30.000 euros.
- Grup III: 8.000 euros.
- Grup IV: no s'aplica cap reducció per raó de parentiu.
- La reducció per persones grans es limita als adquirents del grup II.
- Es modifiquen els percentatges de bonificació aplicables en la quota: es manté la bonificació del 99% per als cònjuges, mentre que per a la resta de parents dels grups I i II s'estableixen diferents percentatges en funció de la base imposable i de si el contribuïent ha optat o no per l'aplicació de determinades exempcions i reduccions.
- En cas d'il·liquiditat a l'herència, es permet el pagament amb qualsevol bé immoble, encara que l'acceptació és discrecional per a l'Administració.

Una altra novetat normativa que afecta a la quantificació del PBF per al 2015 ha estat que la Generalitat de Catalunya, mitjançant la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, ha exercit la seva capacitat normativa amb l'establiment del tipus autonòmic de devolució del gasoil d'ús professional de l'impost d'hidrocarburs, regulat en l'article 50 ter de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, que s'ha fixat en 48 euros per 1.000 litres.

En l'àmbit metodològic, cal destacar la continua millora dels procediments dissenyats i aplicats en anys anteriors i de les eines utilitzades per realitzar simulacions, que en algun cas, com l'impost sobre successions, han produït canvis importants en la quantificació dels beneficis fiscals.

Pel que fa als beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcial, gestionats per l'Estat, cal dir que en el PBF 2015 s'ha modificat la metodologia de càlcul de l'impost sobre el valor afegit i dels impostos especials sobre alcohol i begudes derivades, i sobre hidrocarburs, a partir del tractat en el grup de treball del Consell de Política Fiscal i Financera sobre "Metodologia a seguir per al compliment de la Directiva 2011/85/UE del Consell, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels estats membres, pel que fa als beneficis fiscals de les comunitats autònomes" sobre la base de la informació que l'Administració General de l'Estat ha facilitat, a través del Ministeri d'Hisenda

i Administracions Públiques, representant de l'Estat en el grup de treball esmentat, en relació amb els tributs cedits inclosos en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2015.

En els casos en què l'estimació es realitza en base a l'evolució prevista del PIB, en l'elaboració d'aquesta memòria s'han utilitzat per primer cop les previsions macroeconòmiques del PIB nominal incloses a l'actualització del programa d'estabilitat de l'Estat, en lloc del PIB real que es venia utilitzant anteriorment.

Finalment, en l'àmbit conceptual, no hi ha hagut canvis significatius en relació amb el 2014, llevat de la inclusió dels beneficis fiscals derivats de l'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit, aprovat mitjançant la Llei 4/2014, del 4 d'abril, de modificació del Decret Llei 5/2012, del 18 de desembre, del mateix impost.

D'acord amb tot l'anterior, l'import estimat del PBF per al 2015 ascendeix en termes absoluts a 11.170,9 milions d'euros. Així, el PBF per al 2015 suposa un increment de 608,4 milions d'euros i una variació relativa del 5,8% respecte al PBF del 2014.

Les principals variacions respecte al PBF del 2014 han estat en l'ITPAJD, amb un increment de 427,2 milions d'euros (55,7%), l'IVA, amb un increment de 393,6 milions d'euros (12,1%) i l'impost sobre el patrimoni amb un increment de 181,1 milions d'euros (14,5%). Cal destacar la reducció en l'impost sobre successions i donacions de 386,2 milions d'euros (-20,7%), com a conseqüència de l'entrada en vigor de la reforma de l'impost aprovada per la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i del canvi en la metodologia de càlcul anteriorment esmentades.

2. MARC LEGAL I DELIMITACIÓ DEL CONCEPTE DE BENEFICI FISCAL

El PBF s'elabora en compliment d'allò establert en la normativa vigent en matèria pressupostària i fiscal.

L'article 34.3 del Decret legislatiu 3/2002, de 24 de desembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de finances públiques de Catalunya, determina que "l'import dels beneficis fiscals que afectin els tributs de la Generalitat s'articularà i detallarà de manera que sigui possible de consignar-lo en el pressupost de la Generalitat".

L'article 21 de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes (LOFCA) -en la redacció donada per la LO 5/2001, de 13 de desembre- disposa que en els pressupostos de les comunitats autònomes "s'hi consignarà l'import dels beneficis fiscals que afectin els tributs atribuïts a les referides comunitats".

D'una banda, el PBF de la Generalitat de Catalunya quantifica els beneficis fiscals que afecten els impostos propis i els cedits que són gestionats per la Generalitat de Catalunya, i aquells que resulten de l'exercici de competències normatives per la Generalitat de Catalunya sobre impostos cedits totalment o parcialment gestionats per l'Estat. En els darrers anys, la Generalitat de Catalunya ha dictat normativa pròpia en els tributs cedits que comporta la generació de beneficis fiscals per als contribuents de Catalunya, a l'empara de l'anterior sistema de finançament i del sistema vigent aprovat per la Llei 22/2009, de 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, que disposa, juntament amb la cessió del rendiment de determinats impostos, i en base al principi de corresponsabilitat fiscal iniciat amb la Llei 14/1996, de 30 de desembre, la delegació a les comunitats autònomes de competències normatives.

D'altra banda, s'inclouen també els beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcialment, gestionats per l'Estat. La metodologia per a la seva quantificació, com ja s'ha dit, s'ha modificat en algun cas, a partir dels acords del grup de treball del Consell de Política Fiscal i Financera sobre publicació de Beneficis Fiscals de les comunitats autònomes, i sobre la base de la informació rebuda de l'Administració General de l'Estat.

Per a l'elaboració del PBF es determina, en primer lloc, el conjunt de conceptes i paràmetres que segons la normativa vigent originen beneficis fiscals per als contribuents i minoren la capacitat recaptatòria de la Generalitat de Catalunya.

La doctrina, en general, sosté que perquè un determinat concepte o paràmetre impositiu es pugui qualificar de benefici fiscal, l'element teleològic ha de ser un dels següents:

- Desviar-se de forma intencionada respecte a la base estructural de l'impost, entenent per aquesta la configuració estable que respon al fet imposable que es pretén gravar.
- Ser un incentiu que, per raons de política fiscal, econòmica o social, s'integri a l'ordenament tributari i estigui adreçat a un determinat col·lectiu de contribuents o a potenciar el desenvolupament d'una activitat econòmica concreta.
- Existir la possibilitat legal d'alterar el sistema fiscal per eliminar el benefici fiscal o canviar la seva definició.
- No presentar-se cap compensació de l'eventual benefici fiscal a cap altra figura del sistema fiscal.
- No obeir a convencions tècniques, comptables, administratives o lligades a convenis fiscals internacionals.
- No tenir com a propòsit la simplificació o la facilitació del compliment de les obligacions fiscals.

En segon lloc, s'estableix la metodologia de càlcul a emprar per a cada concepte en funció de la informació que es disposa ja que les bases de dades varien segons el tribut i segons els instruments mitjançant els quals s'articulen els diferents beneficis fiscals.

Els beneficis fiscals s'articulen mitjançant instruments com: exempcions, reduccions en les bases imposables, tipus impositius reduïts i bonificacions i deduccions en les quotes dels diferents tributs. Atesa aquesta pluralitat d'articulacions, es fa imprescindible distingir quan un element forma part de la base estructural de l'impost o quan, per excepcional, n'és aliè i en conseqüència constitueix un benefici fiscal.

En darrer lloc, es quantifica la pèrdua de recaptació, entesa com l'import en el qual els ingressos de la Generalitat de Catalunya es redueixen exclusivament a causa de l'existència d'una disposició normativa que estableix un determinat incentiu. El PBF només recull aquells conceptes dels quals es disposa d'alguna font estadística fiscal o econòmica que permeti dur a terme la seva quantificació.

Per a la quantificació del PBF se segueix el "criteri de caixa", és a dir, s'atén el moment en què es produeix la minva d'ingressos o recaptació. En els tributs que utilitzen mecanismes de retencions o ingressos a compte, com l'impost sobre la renda de les persones físiques,

els beneficis fiscals es determinaran en dues fases: 1. Els de les retencions i ingressos a compte de l'exercici fiscal en què es produeixen (que per a l'any 2015 correspondran als de l'exercici 2015); 2. Els de la quota líquida resultant de la declaració (que per a l'any 2015 correspondran als de l'exercici 2014).

La inclusió del PBF en la documentació que acompanya els Pressupostos de la Generalitat de Catalunya, a més de l'imperatiu legal, està justificada per diversos motius:

- L'impacte en la recaptació, sovint poc conegut, del conjunt de beneficis fiscals del nostre sistema tributari.
- La necessitat de conèixer amb la màxima transparència la contribució efectiva de cada sector econòmic, grup social i activitat a la satisfacció de les despeses públiques conforme a la seva capacitat econòmica, que fa imprescindible conèixer quan deixa de pagar, en virtut d'un determinat incentiu fiscal.
- La voluntat d'avançar en la difusió de les dades econòmiques i estadístiques.
- La importància de disposar de l'avaluació del conjunt de les polítiques públiques i del seu impacte econòmic, comptabilitzant tant la despesa real directa com el benefici fiscal.

Cal dir que encara hi ha qüestions no resoltes en l'elaboració del PBF, entre elles: la dificultat d'avaluar els efectes derivats de la interrelació entre beneficis fiscals; la impossibilitat de determinar la incidència en el comportament dels subjectes passius davant de les variacions d'un incentiu fiscal en particular i la, ja esmentada, impossibilitat material d'estimar, en alguns casos, la quantia del benefici fiscal.

3. DETERMINACIÓ DELS BENEFICIS FISCALS

3.1. Impost sobre la renda de les persones físiques

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (art. 58 Llei 5/2012 i art. 1 Llei 16/2012)

Amb efectes d'1 de gener de 2013 se suprimeix la deducció per inversió en habitatge habitual, si bé es manté un règim transitori pels supòsits següents:

1. Contribuents que haguessin adquirit l'habitatge o haguessin satisfet quantitats per a la seva construcció, abans de l'1 de gener de 2013, o que haguessin satisfet quantitats per a la rehabilitació o ampliació de l'habitatge abans de l'1 de gener de 2013, sempre que les obres estiguin acabades l'1 de gener de 2017: tram estatal 7,5%; tram autonòmic general a Catalunya: 7,5%, si bé hi ha un tram autonòmic incrementat a Catalunya del 9% per adquisicions abans del 30 de juliol de 2011 quan es donin determinades condicions.
 - Tenir 32 anys o menys en la data de meritació de l'impost, sempre que la seva base imposable no sigui superior a 30.000 euros.
 - Haver estat a l'atur durant 183 dies o més durant l'exercici.
 - Tenir un grau de discapacitat igual o superior al 65%.
 - Formar part d'una unitat familiar que inclogui almenys un fill en la data de meritació de l'impost.

En tots els casos, el límit màxim de base de deducció de 9.040 €.

2. Contribuents que haguessin satisfet quantitats per a l'adequació de l'habitatge habitual de les persones amb discapacitat abans de l'1 de gener de 2013, sempre que les obres estiguin acabades l'1 de gener de 2017: tram estatal 10%; tram autonòmic Catalunya: 15%, amb un límit màxim de base de deducció de 12.080 €.

b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill (art.1.3 Llei 21/2001)

Junt amb la reducció percentual que correspongui, es pot aplicar una deducció en la quota íntegra autonòmica de 150 € per part de cadascun dels progenitors (300 € en cas de declaració conjunta) pel naixement o adopció d'un fill.

c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana (art. 32 Llei 16/2008)

Deducció en la quota íntegra autonòmica del 15% dels donatius fets a favor de l'Institut d'Estudis Catalans i de fundacions o associacions que tinguin per finalitat el foment de la llengua catalana i que constin al cens que elabora el departament competent en matèria de política lingüística. El límit màxim de la deducció és del 10% de la quota íntegra autonòmica.

d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics (art. 32 Llei 16/2008)

Deducció en la quota íntegra autonòmica del 25% dels donatius a centres de recerca adscrits a universitats catalanes i els promoguts o participats per la Generalitat, que tinguin per objecte el foment de la recerca científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics. El límit màxim de la deducció és del 10% de la quota íntegra autonòmica.

e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual (art.1.1 Llei 31/2002 i art 13 Llei 5/2007)

Deducció en la quota íntegra autonòmica del 10% sobre les quantitats satisfetes en concepte de lloguer de l'habitatge habitual amb el límit màxim de 300 € anuals (600 € anuals en el cas de tributació individual de famílies nombroses o tributació conjunta). Per gaudir d'aquesta deducció, s'han de complir una sèrie de requisits establerts a la llei.

f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat (art.1.3 Llei 31/2002 i 51 Llei 7/2011)

Els contribuents poden deduir l'import dels interessos pagats corresponents als préstecs concedits a través de l'Agència de Gestió d'Ajuts Universitaris i de Recerca per al finançament d'estudis de màster i doctorat.

g. Deducció pels contribuents que esdevinguin vidus o vídues (art.1 Llei 7/2004)

Es poden aplicar una deducció de 150 € en la quota íntegra autonòmica els contribuents que quedin vidus durant l'exercici. Aquesta deducció és aplicable, també, als dos exercicis immediatament posteriors. El benefici fiscal augmenta a 300 € en cas que el contribuent tingui a càrrec seu un o més descendents.

h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual (art. 33 Llei 16/2008)

Deducció en la quota íntegra autonòmica de l'1,5% de les quantitats satisfetes durant el període impositiu per a la rehabilitació de l'habitatge que constitueixi o hagi de constituir l'habitual del contribuent. La base màxima de la deducció és l'establerta per a la deducció per inversió en l'habitatge habitual.

i. Deducció per donacions a determinades entitats en benefici del medi ambient, la conservació del patrimoni natural i de custòdia del territori (art. 34 Llei 16/2008)

Deducció en la quota íntegra autonòmica del 15% de les quantitats donades durant l'exercici a favor de fundacions o associacions que figurin en el cens d'entitats ambientals vinculades a l'ecologia i a la protecció i millora del medi ambient del departament competent en aquesta matèria. El límit de la deducció és del 5% de la quota íntegra autonòmica.

j. Deducció en concepte d'inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent (art. 20 Llei 26/2009 i art. 52 Llei 7/2011 i art. 121 Llei 2/2014)

Deducció en la quota íntegra autonòmica del 30% de les quantitats invertides durant l'exercici per un àngel inversor en l'adquisició d'accions o participacions socials com a conseqüència d'acords de constitució de societats o d'ampliació de capital de societats constituïdes en els tres anys anteriors a la data d'ampliació. El límit de la deducció s'estableix en 6.000€, que en el cas de declaració conjunta s'aplica a cadascun dels contribuents. Per gaudir d'aquesta deducció s'han de complir una sèrie de requisits establerts a la llei. El percentatge de deducció és del 50%, amb un límit de 12.000 euros, en el cas de societats creades o participades per universitats o centres de recerca.

k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzin en el segment d'empreses en expansió del Mercat Alternatiu Borsari (art. 21 Llei 26/2009 i art. 53 Llei 7/2011)

Deducció en la quota íntegra autonòmica del 20% de les quantitats invertides durant l'exercici en l'adquisició d'accions com a conseqüència d'acords d'ampliació de capital subscrits per mitjà del segment d'empreses en expansió del Mercat Alternatiu Borsari (MAB). L'import màxim de la deducció s'estableix en 10.000 € que en el cas de declaració conjunta s'aplica a cada contribuent de la unitat familiar que hagi

efectuat la inversió. A més, per gaudir d'aquesta deducció s'han de complir una sèrie de requisits establerts a la llei.

- l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable
- m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota
- n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions
- o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres

Atès que la Generalitat de Catalunya té cedit el 50% de la recaptació per IRPF, s'han inclòs en els apartats i), m), n) i o) anteriors els beneficis fiscals establerts per l'Estat, llevat de la deducció per inversió en habitatge habitual que, encara que corresponen a una part de l'apartat m), per qüestions tècniques s'ha quantificat en l'apartat a).

Entre els beneficis fiscals derivats de normativa estatal, cal destacar les reduccions de base imposable per rendiments del treball, per tributació conjunta i per aportacions a sistemes de previsió social; les deduccions de la quota per donatius i per lloguer d'habitatge habitual; i les exempcions per acomiadament, prestacions per fill a càrrec, orfanat i maternitat, pensions d'invalidesa i beques públiques.

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

L'impost sobre la renda de les persones físiques (d'ara endavant, IRPF) és un impost estatal gestionat per l'Estat amb competències normatives cedides parcialment a les comunitats autònomes. En aquest apartat del PBF s'inclouen:

1. Els beneficis fiscals derivats de l'exercici de la capacitat normativa per part de la Generalitat de Catalunya que es concreten en dos supòsits: 1) el règim transitori del percentatge de deducció per inversió en habitatge habitual del tram autonòmic i 2) l'establiment de deduccions autonòmiques pròpies del tram autonòmic de la quota.
2. Els beneficis fiscals derivats de l'exercici de la capacitat normativa per part de l'Estat, que s'agrupen en els quatre conceptes següents: reduccions de la base imposable, deduccions de la quota, exempcions i altres.

El càlcul de l'import dels beneficis fiscals del punt 1.1) es fa a partir de l'anàlisi d'estadístiques per partides de les liquidacions de l'exercici 2012 (últim període impositiu

liquidat del qual es disposa del desglossament de les partides afectades, d'acord amb els criteris següents:

L'estimació de les deduccions per inversió en l'habitatge habitual, s'articula a partir del càlcul de la base màxima de deducció. Aquesta base, que és la mateixa per al tram estatal i per al tram autonòmic, es calcula per a cadascun dels tipus de deducció previstos a la llei. Es parteix de la deducció per al tram estatal per tenir un tipus de percentatge de deducció únic. Seguidament, es distribueix tenint en compte els percentatges de deducció diferenciats, en el cas de Catalunya, en un percentatge general i un especial segons el col·lectiu que gaudeix de la deducció i així es determina la distribució de la inversió entre aquests dos tipus de col·lectius.

La base de la deducció es projecta d'acord amb l'evolució prevista de l'economia pel bienni 2013-2014. La inversió estimada es distribueix en vint trams anuals (es considera la hipoteca mitjana a vint anys i de quota fixa. Després es pondera pel percentatge corresponent a cada col·lectiu i s'aplica els tipus de deducció que els pertoca segons sigui l'any en què hagi tingut lloc l'adquisició de l'habitatge habitual. Per tant, es distingeix entre: 1) el tipus general de deducció, del 7,5%, derivat de l'entrada en vigor de les mesures previstes en la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres i 2) el tipus especial incrementat, del 9%, per aquells contribuents que es trobin en alguna de les situacions que disposa la disposició transitòria sisena de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, per inversió en habitatge habitual adquirit abans del 30 de juliol de 2011.

Quant al càlcul de l'import dels beneficis fiscals del punt 1.2), corresponent a les deduccions autonòmiques pròpies, l'estimació dels beneficis fiscals es fa a partir de les dades de l'avanç de la liquidació de l'exercici 2013 que proporciona l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), constituïda per les estadístiques d'aquestes partides de l'exercici 2013, últim període impositiu liquidat. En el cas de les deduccions per naixement i adopció de fills i per a contribuents que es quedin vidus, s'aplica el percentatge de variació del nombre de naixements i defuncions, respectivament, previst per l'Idescat per al 2014 a Catalunya. Per a la resta de deduccions, el criteri general d'estimació de les dades és el PIB nominal previst per al 2014 en el Programa d'Estabilitat 2014-2017, publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

En el cas dels beneficis fiscals del punt 2, que són els derivats de la normativa estatal inclosos en els apartats l), m), n) i o) la metodologia no ha variat respecte al 2014, perquè l'Administració General de l'Estat no ha fet cap proposta d'incorporació de beneficis fiscals en els pressupostos de les comunitats autònomes. Així, la quantificació s'ha realitzat de manera global per a cada concepte del benefici fiscal, a partir de les dades que consten en la Memòria de Beneficis Fiscals dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2015, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació del tribut a les comunitats autònomes (50%), el qual s'ha multiplicat per un coeficient de 0,91, d'acord amb el factor que consta en la memòria de Beneficis Fiscals dels PGE per al 2015, per corregir l'efecte expansiu que suposa en la quantificació dels beneficis fiscals de l'Estat l'aplicació del gravamen complementari en la tarifa del tram estatal de l'impost. De l'import resultant s'assigna a Catalunya la part que li correspon d'acord amb l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya en l'estimació de les entregues a compte del 2015 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2015. S'han exclòs aquells beneficis fiscals que corresponen únicament al tram estatal de l'IRPF atès que no tenen afectació en el rendiment de les comunitats autònomes.

Quadre 3.1.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	BF 2015 ESTAT	% ESTAT	% CA	Coefficient Gravamen complementari	BF 2015 Total CA	% CAT / Total CA	BF 2015 CAT
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions en la base imposable	10.502,9	50%	50%	0,91	9.548,1	22,3190%	2.131,0
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions en la quota (*)	421,1	50%	50%	1,00	421,1	22,3190%	94,0
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.181,8	50%	50%	0,91	1.074,4	22,3190%	239,8
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	138,6	50%	50%	0,91	126,0	22,3190%	28,1
TOTAL	12.244,4				11.169,6		2.492,9

(*) No inclou l'import corresponent deduccions que únicament s'apliquen en el tram estatal de l'IRPF (p.ex. Obres millora en habitatge habitual, rendiments de treball o AE, etc). Tampoc inclou la deducció per HH que ja s'ha calculat al tram autonòmic

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IRPF estimada per al 2015 és de 2.941,6 milions d'euros. D'aquesta xifra, el 84,7% correspon als beneficis fiscals derivats de normativa estatal.

Quadre 3.1.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	2015	% del total
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, constr., rehab., ampliació i comptes habitatge d'habitatge habitual	400,9	13,6%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,5	0,0%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	12,2	0,4%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,0	0,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,1	0,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	28,0	1,0%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,4	0,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,7	0,1%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,2	0,0%
i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,0	0,0%
j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	0,7	0,0%
k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzin en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,0	0,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	2.131,0	72,4%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	94,0	3,2%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	239,8	8,2%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	28,1	1,0%
TOTAL	2.941,6	100,0%

(*) No inclou l'import corresponent a deduccions que únicament s'apliquen en el tram estatal de l'IRPF (p.ex. la deducció per rendiments del treball o d'activitats econòmiques)

3.2. Impost sobre els grans establiments comercials

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

a. Bonificació per mitjans de transport (art.11 Llei 16/2000)

Bonificació del 40% de la quota tributària per als grans establiments individuals sempre que s'hi accedeixi amb: a) tres o més mitjans de transport públic, a més del vehicle privat, b) dos o més mitjans de transport públic, a més del vehicle privat, quan l'establiment estigui situat en un municipi de fins a 50.000 habitants no integrat en l'àmbit d'actuació de l'Autoritat del Transport Metropolità.

b. Reducció per domiciliació del pagament (art.17.4 Llei 16/2000)

La domiciliació bancària del pagament del deute tributari dóna dret a una reducció de l'1% sobre la quota, sempre que el pagament s'efectuï en període voluntari i sense fraccionament.

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

L'impost sobre grans establiments comercials (d'ara endavant, IGEC) presenta cada any un comportament recaptatori molt similar, a causa que la creació de grans establiments comercials està sotmesa a una normativa específica que regula el seu creixement, d'acord amb plans sectorials pluriennals.

L'IGEC es liquida l'any següent a la seva meritació. Per això, la metodologia seguida per l'estimació dels beneficis fiscals del 2015 es basa en la quantificació de la bonificació i reducció de la quota a partir de les autoliquidacions dels subjectes passius presentades el gener de 2014 (Padró de l'IGEC del 2013 elaborat per l'Agència Tributària de Catalunya) més les liquidacions de drets efectuades durant el 2014. Per a la determinació de l'import per l'any 2015, el criteri general és el PIB nominal previst per a l'any 2015.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IGEC per al 2015 és de 6,2 milions d'euros, de la qual el 99,9% correspon a la bonificació per mitjans de transport.

Quadre 3.2.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS	2015	% del total
a. Bonificació per mitjans de transport	6,2	99,9%
b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	0,1%
TOTAL	6,2	100,0%

3.3. Impost sobre successions i donacions

Conceptes que originen Beneficis Fiscals.

a. Reducció per parentiu (art. 2. Llei 19/2010, art. 2 Llei 3/2011 i art. 122 Llei 2/2014)

En les adquisicions per causa de mort, per als fets imposables meritats a partir de l'1 de gener de 2011, s'apliquen les reduccions en la base imposable següents: a) Grup I: 100.000€, més 12.000€ per cada any menys dels 21 que tingui el causahavent, fins al límit de 196.000€; b) Grup II: cònjuge 100.000€, fill: 100.000€, resta de descendents: 50.000€, i ascendents: 30.000€; i c) Grup III: 8.000€.

b. Reducció per discapacitat (art.3 Llei 19/2010)

En les adquisicions per causa de mort, juntament amb les reduccions per parentiu que puguin correspondre, la llei estableix unes reduccions addicionals en la base imposable per a contribuents amb minusvalidesa física, psíquica o sensorial de: 275.000€ amb un grau igual o superior al 33% i 650.000€ amb un grau igual o superior al 65%.

c. Reducció per a persones grans (art.4 Llei 19/2010 i art. 122 Llei 2/2014)

En les adquisicions per causa de mort, a més, la llei estableix una reducció en la base imposable de 275.000€ per persones del grup II de setanta-cinc anys o més. Aquesta reducció és incompatible amb la reducció per discapacitat.

d. Reducció per assegurances (art. 5 Llei 19/2010)

En les adquisicions per causa de mort s'aplica una reducció en la base imposable equivalent al 100% de les quantitats percebudes pels beneficiaris de contracte d'assegurances de vida quan siguin cònjuges, ascendents, descendents, adoptants o adoptats. L'import màxim deduïble és de 25.000 €.

En el cas que el subjecte passiu tingui dret al règim de bonificacions i reduccions que estableix la disposició transitòria 4a. de la Llei de l'Estat 29/1987, de l'impost sobre successions i donacions, aquest pot optar entre aplicar aquest règim o aplicar la reducció descrita en el paràgraf anterior.

e. Reducció per béns i drets afectes a un activitat econòmica, negoci empresarial o professional (arts. 6 i 38 Llei 19/2010)

En les transmissions, tant per herència com per donació, s'aplica una reducció en la base imposable del 95%, del valor net dels elements patrimonials afectes a una empresa individual o a l'activitat professional, a favor del cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants i parents col·laterals fins al tercer grau, en els termes legalment i reglamentària establerts. També poden gaudir de la reducció les persones que sense tenir relació de parentiu amb el causant o donant, tinguin vincles laborals o professionals amb aquest, en els termes que la llei estableix.

f. Reducció per participacions en entitats (arts. 10, 15, 41 i 44 Llei 19/2010)

En les transmissions, tant per herència com per donació, s'aplica una reducció en la base imposable del 95% (97% en el cas de societats laborals) del valor de les participacions en entitats amb cotització o sense cotització en mercats organitzats, a favor del cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants i parents col·laterals fins al tercer grau, en els termes legalment i reglamentària establerts. També poden gaudir de la reducció les persones que sense tenir relació de parentiu amb el causant o donant, tinguin vincles laborals o professionals amb aquest, en els termes que la llei estableix.

g. Reducció per habitatge habitual del causant (art.17 Llei 19/2010)

La transmissió per herència de l'habitatge habitual a favor del cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants i parents col·laterals, sempre que aquests hagin conviscut amb el causant o la causant els últims 2 anys anteriors a la seva mort, gaudeix d'una reducció en la base imposable del 95% del valor de l'habitatge, amb el límit de 500.000€ pel valor conjunt de l'habitatge. Aquest límit s'ha de prorratejar entre els subjectes passius i el límit individual no pot ser inferior a 180.000€. Es considera habitatge habitual el que s'ajusta a la definició i requisits establerts en la normativa de l'IRPF, i inclou un traster i dues places de pàrquing. També té la consideració d'habitatge habitual aquell que tenia aquesta consideració fins a qualsevol dia dels 10 anys anteriors a la mort del causant, sempre que no hagi estat cedit a terceres persones. Aquesta limitació a 10 anys no s'aplica si el causant ha tingut el darrer domicili en un centre residencial o sociosanitari i en aquest cas no regeix la prohibició de cessió a terceres persones.

h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal (art. 20 Llei 19/2010 i Disp. Add 4a. Llei 19/1995)

Reducció aplicable tant en les adquisicions per herència com per donació. En les adquisicions per causa de mort s'aplica una reducció en la base imposable del 95% del valor de les finques rústiques de dedicació forestal que tinguin establert un pla de gestió i millora aprovat pel Departament d'Agricultura, Alimentació i Acció Rural, o de Medi Ambient i Habitatge. En les adquisicions per donació, s'aplica una reducció que pot ser del 90%, del 75%, o del 50%, en funció de l'acompliment de determinats requisits.

i. Reducció per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent (art. 22 Llei 19/2010)

En les adquisicions per causa de mort s'aplica una reducció en la base imposable del 95% del valor dels béns del causant o la causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent o la causahavent, en els termes legalment i reglamentària establerts.

j. Reducció per béns del patrimoni cultural (arts. 25 i 50 Llei 19/2010)

En les transmissions, tant per herència com per donació, s'aplica una reducció en la base imposable del 95% del valor dels béns culturals i històrics d'interès nacional, català o d'altres comunitats, i objectes d'art i antiguitats. Pel que fa a l'obra pròpia dels artistes a què es refereix l'article 4.3 b de la Llei de l'Estat 19/1991, la reducció és aplicable quan el causant era el mateix artista.

k. Reducció per béns del patrimoni natural (art. 27 Llei 19/2010)

En les adquisicions per causa de mort s'aplica una reducció en la base imposable del 95% del valor dels béns del patrimoni natural (PEIN i Xarxa Natura 2000), en els termes legalment i reglamentària establerts.

l. Reducció per sobreimposició decenal (art. 29 Llei 19/2010 i art. 5.4 Llei 7/2011)

Si uns mateixos béns són objecte, en un període màxim de 10 anys, de dues o més transmissions per causa de mort a favor del cònjuge, descendents o adoptats i ascendents o adoptants, a la segona i successives es practicarà una reducció en la base liquidable. La quantia d'aquesta reducció és la resultant de la més alta de les següents: a) quotes satisfetes per ISD en les transmissions anteriors fetes a favor de

determinades persones, b) 50%, 30% o 10% del valor dels béns segons la segona o ulteriors transmissions s'hagi produït abans de transcórrer 1, 5 o més anys, respectivament. Aquesta reducció resta condicionada a què per raó de les adquisicions anteriors s'hagi produït una tributació efectiva.

m. Bonificació de la quota tributària dels grups I i II (art. 1 Llei 3/2011 i art. 122 Llei 2/2014)

Els contribuents dels grups I i II poden aplicar una bonificació de la quota tributària de l'impost sobre successions en les adquisicions per causa de mort, incloses les quantitats percebudes pels beneficiaris d'assegurances de vida que s'acumulen a la resta de béns i drets que integren llur porció hereditària, però en la Llei 2/2014, del 27 de gener, es modifiquen els percentatges de bonificació aplicables en la quota: es manté la bonificació del 99% per als cònjuges, mentre que per a la resta de parents dels grups I i II s'estableixen diferents percentatges en funció de la base imposable i de si el contribuent ha optat o no per l'aplicació de determinades exempcions i reduccions. Aquesta disposició s'aplica als fets imposables meritats a partir de l'1 de febrer de 2014.

n. Reducció per donació de diners per a constituir o adquirir una empresa individual o un negoci professional o per a adquirir participacions en entitats (art. 47 Llei 19/2010)

Reducció en la base imposable del 95% de l'import donat a favor de descendents per a constituir o adquirir una empresa individual o un negoci professional, o per a adquirir participacions en entitats, sempre que tinguin el domicili social i fiscal a Catalunya. L'import màxim de la reducció és de 125.000€ (250.000€ en cas de discapacitats amb un grau igual o superior al 33%). Aquest límit és aplicable tant en el cas de donació única, com en el cas de donacions successives fetes per un o més ascendents. L'aplicació de la reducció està subjecta al compliment de determinats requisits.

o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el primer habitatge habitual (art. 54 Llei 19/2010)

Reducció en la base imposable del 95% del valor de l'habitatge. L'import màxim de la donació amb dret a reducció és de 60.000€ (120.000€ en cas de discapacitat d'un grau igual o major del 65%). Aquest límit és aplicable tant en el cas de donació única, com en el cas de donacions successives fetes per un o més ascendents. L'aplicació

de la deducció està subjecta al compliment de determinats requisits, entre els quals hi ha l'edat màxima del donatari, que ara s'ha incrementat fins als trenta-sis anys, tret que tinguin un grau de discapacitat major o igual al 65%.

p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del primer habitatge habitual (art. 54 Llei 19/2010)

Reducció en la base imposable del 95% de la quantitat de diners donada per l'adquisició del primer habitatge habitual. Els requisits per a la seva aplicació són els mateixos que els del punt o) anterior.

q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats (art. 56 Llei 19/2010)

Reducció en la base imposable del 90% d'aquestes aportacions en la part que, per excedir l'import màxim fixat per llei per a tenir la consideració de rendiments dels treballs, quedi gravada per l'impost sobre successions i donacions com a transmissió lucrativa entre vius. L'aplicació de la reducció està subjecta al compliment dels requisits que estableix la Llei de l'Estat 41/2003.

r. Altres beneficis fiscals

En aquest apartat es recullen aquells beneficis fiscals que s'han aplicat als contribuents, amb impacte en la quota tributària, que no es poden identificar perquè en les autoliquidacions no hi consta la clau del benefici fiscal.

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

Els beneficis fiscals de l'impost sobre successions i donacions (d'ara en endavant, ISD) es veuen afectats per l'entrada en vigor de la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic. Els canvis introduïts mitjançant aquesta reforma tenen impacte econòmic únicament en els beneficis fiscals de la modalitat de successions. Els trets més destacats de la reforma són la minoració de l'import de les reduccions personals per parentiu i l'establiment d'una bonificació de la quota tributària variable per als grups de parentiu I i II, decreixent en funció de la base imposable, a major base imposable, menor bonificació (en el cas dels cònjuges, però, la bonificació es manté en

el 99%) i la supressió de la deducció addicional. Aquests canvis són aplicables als fets meritats a partir de l'1 de febrer de 2014.

A causa que l'extracció de la base de dades de l'ISD del 2013 s'ha rebut durant el quart trimestre de 2014 (en aquests moments encara s'està treballant en la comprovació i depuració de determinats camps clau per al càlcul dels beneficis fiscals) i atès que la nova eina que s'està desenvolupant de forma conjunta entre la Direcció General de Tributs i Joc i la Universitat de Barcelona per a la microsimulació dels beneficis fiscals (SIMBENFISC v.1) està pendent de la seva validació final, el càlcul dels beneficis fiscals de la modalitat de successions s'ha efectuat mitjançant tècniques de microsimulació a partir d'una mostra significativa obtinguda de la base de dades de la Generalitat de Catalunya formada per les autoliquidacions de l'any 2011 que consten en el Sistema d'Informació Corporatiu GAUDI – darrera base de dades completa facilitada per l'ATC-.

Per a corregir el desfasament temporal entre les dades disponibles i el pressupost que s'està elaborant, es projecten al 2015 el nombre d'autoliquidacions (població de contribuents) en base a la taxa de variació de les defuncions prevista per l'Idescat pel període 2011-2015, i les bases imposables subjectes (valor dels béns heretats) d'acord amb la variació estimada del PIB pel període 2011-2015. Al resultat de la projecció se li apliquen els paràmetres de la normativa vigent de l'impost sobre successions per al 2015. Aquesta forma de projectar les autoliquidacions i les bases imposables suposa un canvi metodològic en relació amb l'any anterior que afecta a la quantificació de determinats beneficis fiscals. Per veure la metodologia emprada al 2014 podeu consultar l'apartat 3.3 de la Memòria de Beneficis Fiscals del 2014.

Quant a la modalitat de donacions, s'utilitza el microsimulador SIMBENFISC v1.0, que opera amb la base de dades de contribuents del 2013. Els resultats de les microsimulacions s'han projectat al 2015 a partir del percentatge de variació dels drets contret del 2014 en relació amb el 2013, a 30 d'octubre de 2014, i de l'evolució del PIB del 2015.

Per a quantificar l'import dels beneficis fiscals de l'ISD es realitzen simulacions per a tots els incentius dels quals es disposa de dades fiscals i s'estima l'impacte en la quota de les liquidacions amb i sense els incentius corresponents. En el cas de successions, la microsimulació s'efectua de manera que puguin tenir-se en compte els efectes combinats entre ells i a fi de suprimir-ne les interaccions. El mètode de càlcul consisteix en realitzar la

comparació entre el cas hipotètic de l'exclusió de tots els incentius existents i la situació real en què aquests s'apliquen. Així, es parteix de la quota líquida que es deriva d'un escenari sense cap incentiu i, d'acord amb un criteri de prioritització convingut prèviament, es va incorporant de forma successiva i acumulativa cada benefici fiscal per tal d'obtenir, per diferència de quotes líquides, el benefici associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació.

A diferència del pressupost anterior, la utilització de noves bases de dades i de noves eines de microsimulació ha permès calcular els beneficis fiscals tant en la modalitat de successions com en la de donacions que anteriorment no es podien quantificar o la seva quantificació es realitzava de forma agregada.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'ISD estimada per al 2015 és de 1.480,0 milions d'euros i suposa una disminució del 20,7% respecte al 2014. Les partides més destacades són les corresponents a reduccions per parentiu, participacions en entitats i la bonificació de la quota tributària per als grups I i II, en conjunt suposen el 76,9% del total.

Quadre 3.3.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)

BENEFICIS FISCALS

Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	2015	% del total
a. Reducció per parentiu	506,5	34,2%
b. Reducció per discapacitat	37,0	2,5%
c. Reducció per a persones grans	45,3	3,1%
d. Reducció per assegurances	20,1	1,4%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	81,2	5,5%
f. Reducció per participacions en entitats	266,0	18,0%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	142,0	9,6%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,8	0,1%
i. Reducció per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	4,8	0,3%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	1,0	0,1%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	2,5	0,2%
l. Reducció per sobreimposició decenal	3,9	0,3%
m. Bonificació de la quota tributària	365,3	24,7%
n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,0	0,0%
o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,8	0,1%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,0	0,1%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,1	0,0%
r. Altres	0,5	0,0%
TOTAL	1.480,0	100,0%

La distribució dels beneficis fiscals en l'ISD per modalitats de l'impost, es presenta en el quadre 3.3.2. següent.

Quadre 3.3.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)

BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS

Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	2015	% del total
Modalitat successions	1.423,8	96,2%
Modalitat donacions	56,2	3,8%
TOTAL	1.480,0	100,0%

3.4. Impost sobre el patrimoni

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

a. Habitatge habitual. Valor exempt (Reial decret llei 13/2011)

El valor total de l'habitatge habitual del contribuent, inclosos, en el seu cas, els drets reals d'usdefruit que recaiguin sobre aquest dels quals sigui titular, romandrà exempt fins a un import màxim de 300.000 euros.

b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals (RD 1704/1999)

Queden exempts els béns i drets necessaris per al desenvolupament de l'activitat empresarial o professional sempre que es realitzi de forma habitual, personal i directa pel subjecte passiu i constitueixi la seva font principal de renda. També ho estaran els béns comuns a ambdós membres del matrimoni utilitzats en l'activitat empresarial o professional de qualsevol dels cònjuges.

c. Accions i participacions exemptes negociades en mercats organitzats (Llei 19/1991)

Tenen caràcter d'exempció la plena propietat i la nua propietat sobre les accions i participacions en el capital social o en els fons propis d'entitats jurídiques negociades en mercats organitzats, sempre que es compleixin una sèrie de requisits establerts a la Llei.

d. Accions i participacions exemptes no negociades en mercats organitzats (Llei 19/1991)

Tenen caràcter d'exempció la plena propietat i la nua propietat sobre les accions i participacions en el capital social o en els fons propis d'entitats jurídiques no negociades en mercats organitzats, sempre que es compleixin una sèrie de requisits establerts a la Llei.

e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF (Llei 19/1991)

La suma de la quota íntegra d'aquest impost conjuntament amb les quotes de l'IRPF (quotes íntegres general i de l'estalvi) no pot superar, en el cas dels subjectes sotmesos a l'impost per obligació personal, el 60% de la suma de les bases imposables general i de l'estalvi de l'IRPF. Per determinar els imports de la base imposable de l'estalvi de l'IRPF, de la quota íntegra de l'estalvi de l'IRPF i de la quota

Íntegra de l'impost sobre el patrimoni, s'han d'efectuar algunes correccions corresponents a determinats elements patrimonials. En el cas que la suma de les quotes superi el límit esmentat, l'excés es reduirà en la quota íntegra de l'impost sobre el patrimoni, sempre que la reducció no excedeixi del 80 %.

f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla (Llei 19/1991)

Els béns o drets de contingut econòmic situats o susceptibles de ser exercits a Ceuta i Melilla gaudeixen d'una bonificació del 75 % de la quota íntegra, aplicable per tots els residents d'ambdues ciutats. En el cas dels no residents d'aquestes ciutats autònomes la bonificació està restringida a les accions o altres valors del capital social d'entitats domiciliades o amb objecte social a Ceuta i Melilla i als establiments permanents situats en aquestes ciutats autònomes.

g. Bonificacions autonòmiques

1.- Dels patrimonis protegits de les persones amb discapacitat (Llei 7/2004)

A Catalunya, hi ha establerta una bonificació autonòmica pels béns o drets de contingut econòmic que formin part del patrimoni especialment protegit del contribuent amb discapacitat i estiguin computats per a la determinació de la base imposable, en els quals es podrà aplicar una bonificació del 99 %, en la part de la quota íntegra que correspongui proporcionalment a aquests béns o drets.

2.- Bonificació per a les propietats forestals (Llei 5/2012)

El contribuent pot aplicar una bonificació del 95% en la part de la quota que correspongui proporcionalment a les propietats forestals, sempre que disposin d'un instrument d'ordenació degudament aprovat per l'Administració forestal competent de Catalunya.

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

L'impost sobre el patrimoni (d'ara endavant, IP) és un impost estatal, gestionat per la Generalitat de Catalunya, amb competències normatives cedides parcialment a les comunitats autònomes.

La font d'informació prové de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), a partir d'un fitxer on consten les dades censals de les autoliquidacions presentades l'any 2013 corresponents a l'exercici fiscal 2012.

El càlcul dels beneficis fiscals s'ha efectuat mitjançant un mètode de microsimulació a partir de la base de dades de les declaracions anuals de l'impost. El mètode de càlcul s'efectua per comparació entre la situació en la qual s'han aplicat els incentius a avaluar i la que correspondria sense l'aplicació d'aquests incentius. Per tal de valorar cadascun d'aquests elements es parteix de la quota tributària que es deriva d'un escenari sense cap incentiu. Es van introduint, un a un, i de forma successiva i acumulativa, els conceptes que generen els beneficis fiscals d'acord amb un criteri de prioritització convingut prèviament i s'obté, per diferència de quotes tributàries, el benefici associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació. Per finalitzar, aquest import s'estima en funció de l'evolució prevista del PIB pel bienni 2013-2014.

No es calcula el benefici fiscal del mínim exempt ja que, d'acord amb el criteri de l'Estat expressat en la seva Memòria de Beneficis Fiscals, es considera que el mínim exempt forma part de l'estructura de l'impost i, per tant, no suposa un benefici fiscal per a cap col·lectiu determinat. Un altre benefici fiscal que no es quantifica és el de la deducció per impostos satisfets a l'estranger, per considerar que no és un benefici fiscal en tractar-se d'un concepte lligat a convenis fiscals internacionals.

Per últim, cal fer esment que per als beneficis fiscals referents a les bonificacions autonòmiques que s'apliquen sobre la quota, patrimonis protegits de les persones amb discapacitat i propietats forestals, el càlcul es fa conjunt per als dos conceptes, en tant que la informació que es disposa només fa referència a l'import de la bonificació per ambdós incentius sense diferenciar-los de forma individual.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IP estimada per al 2015 és de 1.428,1 milions d'euros, la qual cosa suposa un increment del 14,5% respecte al 2014.

Cal tenir en compte el fet que en les estimacions del beneficis fiscals del 2014, efectuada amb dades censals de l'exercici 2011, no es van poder incorporar a la simulació els declarants que tenien un patrimoni de béns i drets no exempts entre 500.000 euros i 700.000 euros, per la raó de no estar presents en la base de dades d'aquell exercici. Així,

mentre que el nombre de contribuents de l'exercici 2011 era de 44.099, a l'exercici 2012 ha estat de 66.724, fet que explica en gran mesura l'increment dels beneficis fiscals en aquest impost.

Quadre 3.4.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	2015	% del total
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	71,3	5,0%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	29,4	2,1%
c. Accions i participacions exemptes negociades	59,4	4,2%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	948,5	66,4%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	319,3	22,4%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	0,0%
TOTAL	1.428,1	100,0%

3.5. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

- a. Aplicació tipus reduït en les adquisicions d'habitatges de protecció oficial (art.4 Decret llei 3/2010)

Per a aquestes adquisicions s'aplica un tipus impositiu del 7%.

- b. Aplicació tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves (art.10 Llei 31/2002 i art.19 Llei 5/2007)

S'aplicarà un tipus impositiu del 5% a les adquisicions d'habitatge habitual per joves de 32 anys o menys, sempre que la seva base imposable total, menys el mínim personal i familiar, en la seva darrera declaració de l'IRPF no excedeixi de 30.000€.

- c. Aplicació tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses (art.5 Llei 21/2001 i art.17 Llei 5/2007)

S'aplicarà un tipus impositiu del 5% a les adquisicions d'habitatge habitual per famílies nombroses sempre que la suma de les bases imposables totals, menys els

mínims personals i familiars, corresponents als membres de la família nombrosa en la darrera declaració de l'IRPF no excedeixi de 30.000 €. Aquest límit s'incrementarà en 12.000 € per cada fill que excedeixi del mínim exigít per la condició legal de família nombrosa.

d. Aplicació tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats (art.6 Llei 21/2001 i art.18 Llei 5/2007)

S'aplicarà un tipus impositiu del 5% a les adquisicions d'habitatge habitual per persones amb discapacitat en grau igual o superior al 65%, sempre que la suma de les bases imposables totals, menys els mínims personals i familiars, corresponents als membres de la unitat familiar en la darrera declaració de l'IRPF no excedeixi de 30.000€.

e. Aplicació tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges declarats protegits o constitució de préstec per a la seva adquisició (art.3 Llei 7/2004)

S'aplicarà un tipus impositiu del 0,1% en concepte d'actes jurídics documentats quan el document es refereixi a l'adquisició d'habitatges declarats protegits o a préstecs hipotecaris per a la seva adquisició.

f. Aplicació tipus reduït en els documents de drets reals a favor de Societats de Garantia Recíproca - SGR (art.3 Llei 7/2004 i art.20 Llei 5/2007)

S'aplicarà un tipus impositiu del 0,1% en concepte d'actes jurídics documentats en el cas de documents notariais que formalitzin la constitució i modificació de drets reals a favor d'una SGR amb domicili social a Catalunya.

g. Aplicació tipus reduït en els préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats (art.20 Llei 5/2007)

S'aplicarà un tipus impositiu del 0,5% en actes jurídics documentats pels préstecs concedits per a l'adquisició d'habitatge habitual pels joves de 32 anys o menys, o amb discapacitat acreditada en grau igual o superior al 33%, sempre que la seva base imposable total, menys el mínim personal i familiar, en la seva darrera declaració de l'IRPF no excedeixi de 30.000€.

h. Bonificacions en la quota en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries (art.13 Llei 31/2002, i art. 37 i D. Transitòria 3ª Llei 16/2008)

La transmissió de la totalitat o d'una part d'un o més habitatges i els seus annexos a una empresa a la qual siguin aplicables les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat del sector immobiliari pot gaudir d'una bonificació del 70% de la quota de l'impost en la modalitat de transmissió patrimonial onerosa, sempre que es compleixin una sèrie de requisits. El subjecte passiu haurà de justificar la transmissió de l'habitatge dins del termini de cinc anys des de la data d'adquisició. Aquest termini és també aplicable amb relació als fets imposables que, havent estat acreditats abans del 31 de desembre de 2008, no hagin exhaurit en aquesta data el termini de 3 anys assenyalat en la normativa anterior. El termini s'entén prorrogat automàticament pel temps que manqui fins a complir el període de cinc anys computat des de la data d'adquisició de l'habitatge.

i. Novació modificativa dels crèdits hipotecaris (Llei 5/2012)

Es crea una bonificació del 100% de la quota tributària per a les primeres còpies d'escriptures públiques que documentin la novació modificativa dels crèdits hipotecaris. Requisits:

- i. El creditor ha de ser una de les entitats a què fa referència l'article 1 de la Llei de l'Estat 2/1994, del 30 de març, sobre subrogació i modificació de préstecs hipotecaris.
- ii. La modificació s'ha de referir al tipus d'interès inicialment pactat o vigent o a l'alteració del termini del crèdit o a ambdues modificacions.
- iii. Límit de 500.000 euros de base imposable.

j. Transmissió de l'habitatge habitual que efectuï el seu propietari (persona física) a favor de l'entitat financera creditora, o d'una filial immobiliària del seu grup, perquè no pot fer front al pagament dels préstecs o crèdits hipotecaris concedits per a la seva adquisició (Llei 5/2012).

Es crea una bonificació del 100% de la quota tributària sempre que es compleixin els requisits següents:

- a. El transmissor ha de continuar ocupant l'habitatge mitjançant contracte d'arrendament amb opció de compra signat amb l'entitat financera.

b. La durada del contracte d'arrendament ha d'ésser, com a mínim, per deu anys, sens perjudici del dret de l'arrendatari de tornar a adquirir l'habitatge abans de la finalització d'aquest termini.

L'import màxim de la bonificació es fixa en la quantia equivalent a l'aplicació del tipus impositiu sobre els primers 100.000 euros de base imposable.

k. Bonificació del 100% en la quota de l'impost per als contractes d'arrendament amb opció de compra signats entre les entitats financeres creditores, o una filial immobiliària de llur grup, i els propietaris que transmeten la propietat de llur habitatge habitual a aquestes entitats (Llei 5/2012).

Els requisits són:

- a. Els contractes d'arrendament han d'ésser sobre els habitatges habituals que es transmeten.
- b. Els titulars de l'habitatge han de ser persones físiques.
- c. S'ha de tractar de llur habitatge habitual.

La bonificació es fa extensiva a l'opció de compra.

l. Bonificació del 100% en la quota de l'impost per a l'adquisició dels habitatges per part de les persones físiques que, en no fer front als pagaments, havien transmès l'habitatge a l'entitat financera creditora o a una filial immobiliària del seu grup i que, posteriorment, el tornen a adquirir (Llei 5/2012).

Els requisits són:

- a. Els titulars de l'habitatge han de ser persones físiques.
- b. S'ha de tractar de llur habitatge habitual.
- c. El termini per tornar a adquirir l'habitatge és de deu anys des de la transmissió.

m. No obligatorietat de presentar (art.12 Llei 12/2004 i art. 130 Llei 2/2014)

No estan obligats a presentar autoliquidació en concepte de transmissions patrimonials oneroses: a) els ciclomotors, b) els vehicles de 10 anys o més d'antiguitat. Queden exclosos de l'anterior els vehicles històrics o de valor superior a 40.000 €.

n. Exempcions de l'art.45 RDL 1/1993 (inclou modificacions del Reial decret Llei 13/2010) i altres exempcions, bonificacions i reduccions

L'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i la resta de normativa vigent estableixen els beneficis fiscals següents:

1. Exempcions subjectives

- Administracions públiques territorials i institucionals. Seguretat Social
- Entitats sense finalitat lucrativa regulades a la Llei 49/2002, de 23 de desembre
- Creu Roja Espanyola
- Caixes d'estalvis i fundacions bancàries, per les adquisicions destinades directament a la seva obra social
- L'Institut d'Espanya i les reials acadèmies integrades en aquell, i les institucions de les comunitats autònomes amb finalitat anàloga
- Organització Nacional de Cecs Espanyols
- Obra Pia dels Sants Llocs
- L'Església Catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que hagin subscrit acords de cooperació amb l'estat espanyol

2. Exempcions objectives

- Tractats o convenis internacionals incorporats a l'ordenament intern
- Exercici de retracte legal envers l'adquirent que hagi satisfet l'impost
- Aportacions de béns i drets dels cònjuges a la societat conjugal i adjudicacions en pagaments posteriors
- Lliuraments de diners com a preu de béns o en pagament de serveis, crèdits o indemnitzacions
- Bestretes sense interès concedides per les administracions públiques territorials i institucionals
- Concentració parcel·lària, permutes i adjudicacions intervingudes per l'IRYDA.
- Aportacions de terrenys a juntes de compensació i adjudicacions proporcionals de solars, reparcel·lacions
- Garanties constituïdes pels tutors
- Transmissions de valors, en els termes de l'article 108 de la Llei 24/1988, del mercat de valors

- Operacions societàries a les quals s'aplica el règim especial del capítol VIII, títol VIII, del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre societats
- Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllat de la seu de direcció efectiva o el domicili social
- Habitatges de protecció oficial: transmissió de solar
- Habitatges de protecció oficial: escriptures públiques
- Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge
- Habitatge de protecció oficial: préstecs
- Habitatges de protecció oficial: constitució, ampliació de capital, fusió i escissió
- Actes i contractes adreçats exclusivament a salvar la ineficàcia d'uns altres d'anteriors, inexistents o nuls, per raó dels quals s'hagi satisfet l'impost
- Dipòsits en efectiu i préstecs
- Transmissions d'edificacions a empreses de leasing per arrendar-les amb opció de compra, sempre que no tinguin vincles directes o indirectes
- Cancel·lació d'hipoteques
- Les escriptures que continguin quitances o minoracions de les quanties dels préstecs, crèdits o altres obligacions del deutor que s'incloguin en els acords de refinançament o en els acords extrajudicials de pagament establerts a la Llei concursal
- Aportacions a patrimonis protegits de persones amb discapacitats, regulats a la Llei 41/2003, de 18 de novembre
- Constitució, augment de capital, fusió, escissió de societats d'inversió de capital variable, regulades a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, i les aportacions no dineràries a dites societats
- Fons d'inversió de caràcter financer regulats a la Llei 35/2003, de 4 de novembre
- Societats i fons d'inversió immobiliària regulats a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, que tinguin per objecte social exclusiu la inversió en immobles urbans pel al seu arrendament
- Trasllats de seu de direcció efectiva o del domicili social de societats d'un Estat membre de la Unió Europea a un altre

- Operacions de tràfic efectuades per sucursals o establiments permanents d'entitats el domicili social i la seu de direcció efectiva de les quals es trobi en un Estat membre de la Unió Europea
- Operacions de tràfic efectuades per entitats la seu de direcció efectiva de les quals es trobi en països no pertanyents a la Unió Europea, si el seu domicili està situat en un Estat membre de la Unió Europea distint d'Espanya
- Modificació de l'escriptura de constitució o dels estatuts d'una societat
- Canvi de l'objecte social, transformació o pròrroga del termini de durada d'una societat
- Constitució, augment de capital i aportació no dinerària a societat anònima cotitzada d'inversió en mercat immobiliari: Llei 11/2009, de 26 d'octubre
- Novació contractual de préstecs i crèdits hipotecaris: Reial decret llei 6/2012, de 9 de març

3. Altres exempcions

- Llibertat religiosa: Llei orgànica 7/1980, de 5 de juliol
- Actuacions administratives en matèria d'habitatge de protecció oficial: RDL 12/1980, de 26 de setembre
- Forest veïnal de mà comuna: Llei 55/1980, d'11 de novembre
- Regulació del mercat hipotecari: Llei 2/1981, de 25 de març
- Modernització d'explotacions agràries: Llei 19/1995, de 4 de juliol
- Reordenació del sector petroler: Lleis 45/1984, de 17 de desembre, i 15/1992, de 5 de juny
- Sistema elèctric nacional: cancel·lació de garanties constituïdes a l'empara de l'article 6.2 de la Llei 49/1984, de 26 de desembre
- Règim electoral general: Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny
- Constitució i augment de capital d'entitats de capital risc: Llei 1/1999, de 5 de gener
- Societats anònimes laborals: Llei 4/1997, de 24 de març
- Plans i fons de pensions: Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre
- Esport: Llei 10/1990, de 15 d'octubre
- Règim fiscal de cooperatives: Llei 20/1990, de 19 de desembre
- Agrupacions d'interès econòmic: Llei 12/1991, de 29 d'abril

- Fons de titulació hipotecària: Llei 19/1992, de 7 de juliol
 - Acord de l'Estat amb la Santa Seu, de 3 de gener de 1979
 - Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació d'entitats religioses evangelistes d'Espanya: Llei 24/1992, de 10 de novembre
 - Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació de comunitats israelites: Llei 25/1992, de 10 de novembre
 - Acord de cooperació de l'Estat amb la Comissió islàmica d'Espanya: Llei 26/1992, de 10 de novembre
 - Constitució i ampliació de capital de societats creades per administracions i ens públics per tal d'alienar accions representatives de la seva participació en el capital social de societats mercantils: Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials
 - Fons de garantia i dipòsits del RDL 4/1980, de 28 de març, i el RDL 18/1982, de 24 de setembre
 - Societats de garantia recíproca: Llei 1/1994, d'11 de març
 - Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març
 - Adaptació de la legislació espanyola en matèria d'entitats de crèdit a la Segona directiva de coordinació bancària i modificacions dels sistema financer: Llei 3/1994, de 14 d'abril
 - Règim econòmic i fiscal de les Canàries: Llei 19/1994, de 6 de juliol
 - Assegurances privades: Llei 30/1995, de 8 de novembre
 - Dissolució i liquidació de societats transparents
 - Emissió de participacions preferents i altres instruments financers: DA 2a i DT 3a de la Llei 13/1985
 - Constitució, modificació, subrogació i cancel·lació d'hipoteca inversa sobre habitatge habitual del prestatari
 - Constitució de garanties per al finançament de les adquisicions de béns immobles a la SAREB i altres
 - Novacions modificatives de préstecs en favor de la SAREB i altres
 - Altres
4. Reduccions de la base imposable
- Modernització d'explotacions agràries Llei 19/1995, de 4 de juliol

- Conservació de l'energia: Llei 82/1980
 - Altres
5. Bonificacions de la quota
- Operacions en Ceuta i Melilla
 - Societats i fons d'inversió immobiliària
 - Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004
 - Any Sant Jacobeo 2004
 - XV Jocs del Mediterrani Almeria 2005
 - IV Centenari del Quixot
 - Copa Amèrica 2007
 - Societat anònima cotitzada d'inversió en mercat immobiliari
 - Transmissions d'habitatges a empreses perquè els revenguin
 - Novació modificativa dels crèdits hipotecaris
 - Transmissió de l'habitatge habitual quan el transmissor continua ocupant l'habitatge amb contracte d'arrendament amb opció de compra
 - Contractes d'arrendament amb opció de compra i opció de compra
 - Recompres de l'habitatge habitual pels qui l'havien transmès
 - Altres

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

Els beneficis fiscals de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (d'ara en endavant, ITPAJD) es poden dividir en dos tipus: per una banda, els destinats a facilitar l'adquisició de l'habitatge a determinats col·lectius socialment desafavorits o a incentivar determinades actuacions especials, en les quals s'apliquen tipus reduïts i, per l'altra banda, totes les operacions que romanen exemptes del tribut o que gaudeixen de bonificacions o de reduccions, per raons objectives o subjectives.

El càlcul dels beneficis fiscals de l'ITPAJD s'efectua a partir de dades fiscals corresponents a l'any 2013, obtingudes del sistema Datawarehouse de G@udí. Aquestes dades s'elevan a la previsió de tancament dels drets contrets per l'any 2014, i posteriorment, s'aplica el percentatge de variació del PIB nominal previst pel 2015.

En el cas concret de l'apartat n) relatiu a les exempcions de l'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'ITPAJD, i altres exempcions i bonificacions, s'ha estimat l'import del 2015, a partir de les microdades de l'any 2013 identificant cada benefici fiscal d'acord amb el codi d'exempció bonificació declarat pel contribuent.

Per tal d'evitar distorsions en els resultats de les microsimulacions s'han exclòs les operacions extraordinàries exemptes dutes a terme durant el 2013 derivades dels processos de reestructuració bancària.

Finalment, per manca d'informació no s'ha pogut calcular el concepte m) relatiu a la no obligatorietat de presentar l'autoliquidació dels ciclomotors i vehicles de més de 10 anys.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'ITPAJD estimada per al 2015 és de 1.194,6 milions d'euros i suposa un increment del 55,7% respecte del 2014. Les exempcions de l'article 45 del Reglament de l'ITPAJD i altres bonificacions i reduccions suposen el 94,5% dels beneficis fiscals en aquest impost.

Quadre 3.5.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
 Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	2015	% del total
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	0,5	0,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	28,8	2,4%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	1,1	0,1%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	1,3	0,1%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,1	0,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	0,0%
g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	6,3	0,5%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	24,4	2,0%
i. Novació modificativa dels crèdits hipotecaris	1,7	0,1%
j. Transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,6	0,1%
k. Bonificació contractes amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	-
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	1,3	-
n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	1.128,5	94,5%
TOTAL	1.194,6	100,0%

En el quadre 3.5.2 següent es pot veure el detall de l'apartat j) relatiu a les exempcions de l'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'ITPAJD, i altres exempcions i bonificacions.

Quadre 3.5.2

Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015
3. Determinació dels beneficis fiscals

CODI	DESCRIPCIÓ	IMPORT
100	Administracions públiques territorials i institucionals. Seguretat Social	36,1
101	Entitats sense finalitat lucrativa regulades a la Llei 49/2002, de 23 de desembre	8,9
105	L'Institut d'Espanya i les reials acadèmies integrades en aquell, i les institucions de les comunitats autònomes amb finalitat anàloga	0,0
108	L'Església Catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que hagin subscrit acords de cooperació amb l'estat espanyol	1,6
110	Tractats o convenis internacionals incorporats a l'ordenament intern	0,0
111	Exercici de retracte legal envers l'adquirent que hagi satisfet l'impost	1,4
112	Aportacions de béns i drets dels cònjuges a la societat conjugal i adjudicacions en pagaments posteriors	7,9
113	Lliuraments de diners com a preu de béns o en pagament de serveis, crèdits o indemnitzacions	0,2
116	Aportacions de terrenys a juntes de compensació i adjudicacions proporcionals de solars, reparcel·lacions	2,9
118	Transmissions de valors, en els termes de l'article 108 de la Llei 24/1988 del mercat de Operacions societàries a les quals s'aplica el règim especial del capítol VIII, títol VIII, del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre societats	264,0
119		6,7
120	Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllat de la seu de direcció efectiva o el domicili social	171,2
121	Habitatges de protecció oficial: transmissió de solar	0,3
122	Habitatges de protecció oficial: escriptures públiques	3,2
123	Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge	3,1
124	Habitatge de protecció oficial: préstecs	2,7
125	Habitatges de protecció oficial: constitució, ampliació de capital, fusió i escissió	0,0
126	Actes i contractes adreçats exclusivament a salvar la ineficàcia d'uns altres d'anteriors, inexistents o nuls, per raó dels quals s'hagi satisfet l'impost	1,2
128	Dipòsits en efectiu i préstecs	57,2
129	Transmissió d'edificacions a empreses de leasing per arrendar-les amb opció de compra, sempre que no tinguin vincles directes o indirectes	1,5
130	Cancel·lació d'hipoteques	228,2
131	Ampliacions de capital realitzades per persones jurídiques declarades en concurs, per atendre una conversió de crèdits en capital establerta en un conveni judicial aprovat de conformitat amb la Llei concursal	0,2
132	Aportacions a patrimonis protegits de persones amb discapacitats, regulats a la Llei 41/2003, de 18 de novembre	0,1
133	Constitució, augment de capital, fusió, escissió de societats d'inversió de capital variable, regulades a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, i les aportacions no dineràries a dites societats	6,1
134	Fons d'inversió de caràcter financer regulades a la Llei 35/2003, de 4 de novembre	0,1
136	Trasllats de seu de direcció efectiva o del domicili social de societats d'un Estat membre de la Unió Europea a un altre	0,0
139	Modificació de l'escriptura de constitució o dels estatuts d'una societat	0,1
140	Canvi de l'objecte social, transformació o pròrroga del termini de durada d'una societat	0,0
141	Constitució, augment de capital i aportació no dinerària a societat anònima cotitzada d'inversió en mercat immobiliari: Llei 11/2009, de 26 d'octubre	1,3
202	Actuacions administratives en matèria d'habitatges de protecció oficial: RDL 12/1980, de 26 de setembre	0,1
205	Regulació del mercat hipotecari: Llei 2/1981, de 25 de març	0,0
206	Modernització d'explotacions agràries: Llei 19/1995, de 4 de juliol	0,1
211	Constitució i augment de capital d'entitats de capital risc: Llei 1/1999, de 5 de gener	0,0
212	Societats anònimes laborals: Llei 4/1997, de 24 de març	0,0
215	Règim fiscal de cooperatives: Llei 20/1990, de 19 de desembre	2,6
216	Agrupacions d'interès econòmic: Llei 12/1991, de 29 d'abril	0,1
218	Acord de l'Estat amb la Santa Seu, de 3 de gener de 1979	0,1
219	Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació d'entitats religioses evangelistes d'Espanya: Llei 24/1992, de 10 de novembre	0,0
222	Constitució i ampliació de capital de societats creades per administracions i ens públics per tal d'alienar accions representatives de la seva participació en el capital social de societats mercantils: Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials	0,0
224	Societats de garantia recíproca: Llei 1/1994, d'11 de març	0,0
225	Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març	140,0
231	Dissolució i liquidació de societats transparents	0,0
233	Constitució, modificació, subrogació i cancel·lació d'hipoteca inversa sobre habitatge habitual del prestatari	0,1
Resta	Altres	179,1
TOTAL		1.128,5

Finalment, en el quadre 3.5.3 següent es presenta la distribució dels beneficis fiscals de l'ITPAJD per modalitats de l'impost.

Quadre 3.5.3

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	2015	% del total
Modalitat transmissions patrimonials oneroses	575,4	48,2%
Modalitat actes jurídics documentats	239,0	20,0%
Modalitat operacions societàries	380,2	31,8%
TOTAL	1.194,6	100,0%

3.6. Impost sobre el valor afegit

En el cas de l'IVA, l'Estat ha cedit a la Generalitat de Catalunya el 50% de la recaptació per aquest impost, i per això també s'han inclòs en aquesta memòria els beneficis fiscals establerts per l'estat en aquest impost.

Els beneficis fiscals en l'IVA es generen per l'existència d'un tipus reduït del 10% i d'un tipus "superreduït" del 4% per a determinats productes i serveis, i per les exempcions de tributació de determinats serveis, com són, els serveis postals, serveis sanitaris de caràcter privat, serveis d'assistència social, serveis educatius de caràcter privat, etc.

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

La quantificació s'ha realitzat de manera global per a cada concepte de benefici fiscal de l'impost, sobre la base de les dades subministrades directament per l'Administració General de l'Estat relatives a l'import dels beneficis fiscals del conjunt de comunitats autònomes de règim comú per a l'exercici 2015, i d'acord amb l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya utilitzat en l'estimació de les entregues a compte del 2015 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat.

Quadre 3.6.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	BF 2015 Total CA	% CAT / Total CA	BF 2015 CAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	7.561,2	19,5141810%	1.475,5
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduit" (4%)	3.181,8	19,5141810%	620,9
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	7.917,8	19,5141810%	1.545,1
TOTAL	18.660,8		3.641,5

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IVA estimada per al 2015 és de 3.641,51 milions d'euros. Els beneficis fiscals per reducció del tipus impositiu (tipus reduït i "superreduit") suposen el 59,5% dels beneficis fiscals en aquest impost.

Quadre 3.6.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	2015	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.475,5	40,5%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduit" (4%)	620,9	17,1%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.545,1	42,4%
TOTAL	3.641,5	100,0%

3.7. Impostos especials

En l'impost especial de fabricació d'alcohols i begudes derivades, el percentatge de cessió és del 58%, i l'Estat ha establert determinats beneficis fiscals en forma d'exempcions i de tipus impositius reduïts.

Per això, s'han inclòs en aquesta memòria els beneficis fiscals establerts per l'Estat en aquests tributs.

En el cas de l'impost sobre hidrocarburs, està cedida la recaptació del 58% de la quota resultant de l'aplicació del tipus estatal general, el 100% de la quota resultant de l'aplicació del tipus estatal especial i el 100% de la quota resultant de l'aplicació del tipus autonòmic.

L'Estat ha establert beneficis fiscals en la part corresponent al tipus estatal general en forma d'exempcions, tipus reduïts o zero a determinats col·lectius, mentre que la Generalitat, mitjançant la Llei 2/2014, del 27 de gener, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic, ha exercit la seva capacitat normativa amb l'establiment del tipus autonòmic de devolució del gasoil d'ús professional de l'impost d'hidrocarburs, regulat en l'article 50 ter de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials, que s'ha fixat en 48 euros per 1.000 litres.

Per això, aquest any, s'han inclòs en aquesta memòria tant els beneficis fiscals establerts per l'Estat, com els establerts per la Generalitat en l'impost sobre hidrocarburs.

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

La quantificació dels beneficis fiscals establerts per l'Estat s'ha realitzat de manera global per a cada concepte de benefici fiscal de l'impost, sobre la base de les dades subministrades directament per l'Administració General de l'Estat relatives a l'import dels beneficis fiscals del conjunt de comunitats autònomes de règim comú per a l'exercici 2015, i d'acord amb l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya utilitzat en l'estimació de les entregues a compte del 2015 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat.

El càlcul del benefici fiscal en el tipus autonòmic per la devolució del gasoil d'ús professional, s'ha efectuat a partir de l'informe d'impacte econòmic elaborat en el moment de tramitació de la norma, projectat a l'exercici 2015 d'acord amb dades històriques de recaptació.

Quadre 3.7.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALS	BF 2015 Total CA	% CAT / Total CA	BF 2015 CAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal.			
Alcohols i begudes derivades	61,5	19,1235670%	11,8
Exempcions	55,2		10,6
Tipus impositius reduïts	6,3		1,2
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal.			
Hidrocarburs - Tipus estatal	1.062,4	17,7261055%	188,3
Exempcions	466,5		82,7
Tipus impositius reduïts o "zero"	595,9		105,6
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica.			
Hidrocarburs - Tipus autonòmic	27,8	100,0%	27,8
Devolució del gasoil d'ús professional	27,8		27,8
TOTAL	1.151,8		227,9

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos especials estimada per al 2015 és de 227,9 milions d'euros, dels quals els corresponents a l'impost sobre hidrocarburs suposen el 94,8% del total.

Quadre 3.7.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALS	2015	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	11,8	5,2%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal	188,3	82,6%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	27,8	12,2%
TOTAL	227,9	100,0%

3.8. Impost sobre les estades en establiments turístics

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

- a. Les estades subvencionades per programes socials d'una administració pública de qualsevol Estat membre de la Unió Europea (art. 108 Llei 5/2012)

- b. Les persones d'edat igual o inferior a setze anys (art. 108 Llei 5/2012)

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

La quantificació dels beneficis fiscals de les exempcions a persones d'edat igual o inferior a setze anys del punt b) es fa en base a la recaptació estimada per l'any 2015, la qual incorpora el percentatge de variació del PIB nominal previst pel 2015, aplicant la ràtio d'estades exemptes per persones d'edat igual o inferior a setze anys de les autoliquidacions presentades durant el 2013.

Per falta de dades no es poden quantificar els beneficis fiscals del punt a), relatius a les estades subvencionades per programes socials d'una administració pública.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre les estades en establiments turístics estimada per al 2015 és de 5,3 milions d'euros.

Quadre 3.8.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	2015	% del total
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	100,0%
TOTAL	5,3	100,0%

3.9. Impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

- a. Deducció per domicili social i per nombre d'oficines a Catalunya

Són deduïbles de la quota íntegra, amb caràcter general, les quantitats anuals següents:

- 200.000€ si el domicili social de l'entitat de crèdit és a Catalunya

- 4.000€ per cada sucursal o oficina operativa situada en l'àmbit territorial de Catalunya, que s'eleva a 8.000€ si la sucursal o l'oficina està situada en municipis amb una població inferior a 2.000 habitants d'acord amb el padró. En el cas que els resulti més favorable, els contribuents es poden aplicar les deduccions que preveu el Decret Llei 5/2012, de 18 de desembre, de l'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit (5.000€ i 5.500€, respectivament).

- b. Deducció dels imports destinats a activitats socials fetes en el territori de Catalunya i les aportacions a fundacions especials per activitat social feta en el mateix territori.
Si l'entitat financera és controlada per una caixa d'estalvis o una fundació bancària, és deduïble l'import de l'aportació que aquesta última destini a l'activitat social feta a Catalunya, amb el límit de la suma del dividend pagat per l'entitat financera a la caixa d'estalvi o fundació bancària i de les altres aportacions efectuades per l'entitat financera en el mateix període impositiu a favor de la caixa o fundació.

- c. Deducció dels imports destinats a finalitats d'utilitat pública, interès social, ambiental o de promoció econòmica
La destinació dels imports ha de ser en els termes de la Llei de pressupostos i en l'àmbit territorial de Catalunya

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

L'impost, aprovat mitjançant el Decret Llei 5/2012, de 18 de desembre (modificat posteriorment per la Llei 4/2014, de 15 de juny) va entrar en vigor d'1 de gener de 2013 i el 28 de desembre del mateix any el Tribunal Constitucional el va suspendre. Posteriorment, l'aixecament de la suspensió es va produir el 21 de maig del 2013 i l'aprovació del reglament que regula el desenvolupament de l'impost, el 26 de setembre de 2014. Per això, es fa constar la quantificació dels beneficis fiscals d'acord amb l'estimació de recaptació prevista en els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015.

Cal dir que la deducció c) anterior no s'ha pogut estimar per falta de dades en el moment de l'elaboració d'aquesta memòria.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre el dipòsits en les entitats de crèdit estimada per al 2015 és de 245,6 milions d'euros

Quadre 3.9.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE ELS DIPÒSITS EN LES ENTITATS DE CRÈDIT	2015	% del total
a. Deducció per domicili social i nombre d'oficines a Catalunya	30,5	12,4%
b. Deducció per imports destinats a les obres socials en territori català	215,1	87,6%
TOTAL	245,6	100,0%

4. PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER AL 2015

L'import estimat del PBF per al 2015 ascendeix en termes absoluts a 11.170,9 milions d'euros, que suposa un increment de 608,4 milions d'euros i una variació relativa del 5,8% respecte al PBF del 2014.

Si bé en la xifra global s'observa, respecte del 2014, un increment, en l'anàlisi parcial de les xifres s'observa una evolució en línia amb el capteniment general de cada tribut. Cal recordar els canvis comentats, en els tres àmbits: el normatiu, el metodològic i el conceptual (pàgines 7 a 10) que han influït en la quantificació dels beneficis fiscals i que originen una alteració en l'estabilitat de les xifres d'alguns dels beneficis fiscals, en especial pel fet que en el PBF per al 2015 es modifica la metodologia de càlcul dels beneficis fiscals de l'impost sobre successions i la dels derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcialment gestionats per l'Estat.

El quadre 4.1 que es presenta en aquest apartat recull la quantificació estimada dels beneficis fiscals desglossada per tributs i, dins d'aquests, segons el concepte, i s'indica el pes relatiu que, en percentatge, representa cada concepte sobre l'import total del PBF de l'any 2015.

Quadre 4.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
Milions €

CONCEPTES	2015	% del total
IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	2.941,6	26,3%
a. Deducions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, constr., rehab., ampliació i comptes habitatge d'habitatge habitual	400,9	3,6%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,5	0,0%
b. Dedució per al naixement o adopció d'un fill	12,2	0,1%
c. Dedució per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,0	0,0%
d. Dedució per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,1	0,0%
e. Dedució per lloguer de l'habitatge habitual	28,0	0,3%
f. Dedució per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,4	0,0%
g. Dedució per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,7	0,0%
h. Dedució per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,2	0,0%
i. Dedució per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,0	0,0%
j. Dedució per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	0,7	0,0%
k. Dedució per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,0	0,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	2.131,0	19,1%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deducions de la quota (*)	94,0	0,8%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	239,8	2,1%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	28,1	0,3%
IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS	6,2	0,1%
a. Bonificació per mitjans de transport	6,2	0,1%
b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	0,0%
IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	1.480,0	13,2%
a. Reducció per parentiu	506,5	4,5%
b. Reducció per discapacitat	37,0	0,3%
c. Reducció per a persones grans	45,3	0,4%
d. Reducció per assegurances	20,1	0,2%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	81,2	0,7%
f. Reducció per participacions en entitats	266,0	2,4%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	142,0	1,3%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,8	0,0%
i. Reducció per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	4,8	0,0%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	1,0	0,0%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	2,5	0,0%
l. Reducció per sobreimposició decennal	3,9	0,0%
m. Bonificació de la quota tributària	365,3	3,3%
n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,0	0,0%
o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,8	0,0%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,0	0,0%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,1	0,0%
r. Altres	0,5	0,0%
IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	1.428,1	12,8%
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	71,3	0,6%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	29,4	0,3%
c. Accions i participacions exemptes negociades	59,4	0,5%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	948,5	8,5%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	319,3	2,9%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	0,0%
IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	1.194,6	10,7%
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	0,5	0,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	28,8	0,3%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	1,1	0,0%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	1,3	0,0%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,1	0,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	0,0%
g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	6,3	0,1%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	24,4	0,2%
i. Novació modificativa dels crèdits hipotecaris	1,7	0,0%
j. Transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,6	0,0%
k. Bonificació contractes amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	0,0%
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	1,3	0,0%
n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	1.128,5	10,1%
IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	3.641,5	32,6%
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.475,5	13,2%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	620,9	5,6%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.545,1	13,8%
IMPOSTOS ESPECIALS	227,9	2,0%
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	11,8	0,1%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal	188,3	1,7%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	27,8	0,2%
IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	5,3	0,0%
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	0,0%
IMPOST SOBRE ELS DIPÒSITS EN LES ENTITATS DE CRÈDIT	245,6	2,2%
a. Dedució per domicili social i nombre d'oficines a Catalunya	30,5	0,3%
b. Dedució per imports destinats a les obres socials en territori català	215,1	1,9%
TOTAL PBF 2015	11.170,9	100,0%

(*) No inclou l'import corresponent a deduccions que únicament s'apliquen en el tram estatal de l'IRPF (p.ex. la deducció per rendiments del treball o d'activitats econòmiques)

5. CLASSIFICACIÓ DEL PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER A POLÍTIQUES DE DESPESA

El PBF per al 2015 es presenta classificat per les polítiques de despesa en què es divideix el pressupost de despeses de la Generalitat de Catalunya.

L'existència de normes tributàries orientades a l'assoliment de determinats objectius de política econòmica i social, que suposen beneficis fiscals per als contribuents i que per a la Generalitat de Catalunya representen una menor recaptació, pot ser considerada com una altra forma de despesa pública directa. Des d'aquesta perspectiva, l'elaboració del PBF per polítiques de despesa és una via més per aprofundir en la cultura de la transparència i el rendiment de comptes.

La classificació per polítiques de despesa consisteix en agrupar els beneficis fiscals en funció de les característiques o finalitats dels conceptes que els originen i s'ha dut a terme mitjançant els programes pressupostaris, de la classificació per programes de les despeses aprovada mitjançant l'Ordre ECO/183/2014, de 16 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2015.

Amb caràcter general, l'assignació del benefici fiscal s'ha realitzat en funció de la finalitat o el col·lectiu específic al qual va adreçat i s'ha escollit aquell programa al qual s'ajusta millor o en què es recull alguna dotació pressupostària de despesa que procedeixi de conceptes anàlegs als quals originen l'incentiu. En els casos en què un benefici fiscal té més d'una finalitat s'ha assignat d'acord amb l'objectiu prioritari o amb el de major pes econòmic.

Pel que fa a l'apartat de les exempcions de l'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'ITPAJD, que inclou més d'un benefici fiscal, cal dir que s'assigna cada benefici fiscal a la seva política de despesa, a partir de les microdades dels contribuents obtingudes del sistema d'informació corporatiu GAUDI.

En el cas dels beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcial, gestionats per l'Estat, la imputació a la política de despesa s'ha efectuat a partir de política de despesa assignada en els PGE per a l'any 2015, escollint aquella política de despesa de la classificació per programes de les despeses dels pressupostos de la Generalitat que més s'hi ajusta. Cal tenir en compte que, llevat de petites diferències, les estructures de la classificació per programes de l'Estat i de la Generalitat són molt similars.

Per als beneficis fiscals que, segons els criteris anteriors, no ha estat possible l'assignació a un programa concret s'ha convingut la seva adscripció a la política de despesa 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic.

La classificació inclou tots els beneficis fiscals que formen el PBF per al 2015, corresponents als tributs següents:

- Impost sobre la renda de les persones físiques
- Impost sobre grans establiments comercials
- Impost sobre successions i donacions
- Impost sobre el patrimoni
- Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
- Impost sobre el valor afegit
- Impostos especials sobre alcohols i begudes derivades, i sobre hidrocarburs
- Impost sobre les estades en establiments turístics
- Impost sobre els dipòsits en entitats de crèdit

En el quadre següent es mostra l'assignació de cada concepte fiscal dels beneficis derivats d'una determinada política de despesa.

Quadre 5.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA
Milions €

TRIBUT	C CONCEPTE	IMPORT	POLÍTICA DE DESPESA
IRPF	a.1 Adquisició, constr., rehab., ampliació i comptes habitatge d'habitatge habitual	400,9	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,5	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	12,2	31 - Protecció social
IRPF	c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,0	45 - Llengua catalana
IRPF	d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,1	57 - Recerca, desenvolupament i innovació
IRPF	e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	28,0	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,4	42 - Educació
IRPF	g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,7	31 - Protecció social
IRPF	h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,2	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,0	55 - Actuacions ambientals
IRPF	j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	0,7	66 - Desenvolupament empresarial
IRPF	k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,0	66 - Desenvolupament empresarial
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	62,26	12 - Administració i serveis generals
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,33	23 - Relacions exteriors
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	414,83	31 - Protecció social
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1.459,03	33 - Foment de l'ocupació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,10	41 - Salut
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,75	42 - Educació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	190,70	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,07	44 - Cultura
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,18	52 - Transport
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,09	57 - Recerca, desenvolupament i innovació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	342,61	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,21	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	16,79	64 - Comerç
IGEC	a. Bonificació per mitjans de transport	6,2	52 - Transport
IGEC	b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	12 - Administració i serveis generals
ISD	a. Reducció per parentiu	506,52	31 - Protecció social
ISD	b. Reducció per discapacitat	37,00	31 - Protecció social
ISD	c. Reducció per a persones grans	45,29	31 - Protecció social
ISD	d. Reducció per assegurances	20,06	31 - Protecció social
ISD	e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	81,25	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	f. Reducció per participacions en entitats	266,03	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	g. Reducció per habitatge habitual del causant	142,02	31 - Protecció social
ISD	h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,84	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ISD	i. Reducció per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causant	4,79	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ISD	j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,99	44 - Cultura
ISD	k. Reducció per béns del patrimoni natural	2,51	55 - Actuacions ambientals
ISD	l. Reducció per sobreimposició decennal	3,91	31 - Protecció social
ISD	m. Bonificació de la quota tributària	365,27	31 - Protecció social
ISD	n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,02	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,77	31 - Protecció social
ISD	p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,04	31 - Protecció social
ISD	q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,13	31 - Protecció social
ISD	r. Altres	0,53	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IP	a. Habitatge habitual. Valor exempt.	71,3	31 - Protecció social
IP	b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	29,4	66 - Desenvolupament empresarial
IP	c. Accions i participacions exemptes negociades	59,4	66 - Desenvolupament empresarial
IP	d. Accions i participacions exemptes no negociades	948,5	66 - Desenvolupament empresarial
IP	e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	319,3	31 - Protecció social
IP	f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IP	g. Bonificacions autonòmiques	0,2	31 - Protecció social
Subtotal pàgina		5.855,9	

Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2015
5. Classificació del pressupost de beneficis fiscals per polítiques de despesa

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA
Milions €

TRIBUT	C CONCEPTE	IMPORT	POLÍTICA DE DESPESA
Subtotal pàgina anterior		5.855,9	
IPRAJD	a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	0,46	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IPRAJD	b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	28,77	32 - Promoció social
IPRAJD	c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	1,08	31 - Protecció social
IPRAJD	d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	1,27	31 - Protecció social
IPRAJD	e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,13	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IPRAJD	f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,15	66 - Desenvolupament empresarial
IPRAJD	g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	6,28	32 - Promoció social
IPRAJD	h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	24,37	66 - Desenvolupament empresarial
IPRAJD	i. Novació modificativa dels crèdits hipotecaris	1,68	31 - Protecció social
IPRAJD	j. Transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,62	31 - Protecció social
IPRAJD	k. Bonificació contractes amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,04	31 - Protecció social
IPRAJD	l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	1,25	31 - Protecció social
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	8,53	31 - Protecció social
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	1,75	32 - Promoció social
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	389,37	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	2,94	54 - Ordenació del territori i urbanisme
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	218,88	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	0,13	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	179,53	66 - Desenvolupament empresarial
IPRAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	327,41	67 - Crèdit oficial i sector financer
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	106,6	31 - Protecció social
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	459,7	41 - Salut
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	204,2	42 - Educació
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	138,1	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	115,9	44 - Cultura
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	131,7	52 - Transport
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	955,6	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	757,3	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	772,3	64 - Comerç
ALCOHOLS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	7,7	41 - Salut
ALCOHOLS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,2	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ALCOHOLS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,9	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
HIDROCARBURS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	67,7	52 - Transport
HIDROCARBURS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	110,7	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
HIDROCARBURS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	9,9	62 - Indústria
HIDROCARBURS	- Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica	27,8	52 - Transport
IEET	b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	31 - Protecció social
DIPÒSITS	a. Deducció per domicili social i nombre d'oficines a Catalunya	30,5	67 - Crèdit oficial i sector financer
DIPÒSITS	b. Deducció per imports destinats a les obres socials en territori català	215,12	67 - Crèdit oficial i sector financer
TOTAL		11.170,9	

El PBF per al 2015 es distribueix en 20 polítiques de despesa, entre les quals cal destacar: Protecció social (18,5%), Desenvolupament empresarial (14,2%), Altres actuacions de caràcter econòmic (13,6%) i Foment de l'ocupació (13,1%).

Quadre 5.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2015 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
CLASSIFICACIÓ PER POLÍTIQUES DE DESPESA
Milions €

POLÍTICA DE DESPESA	2015	% del total
12 - Administració i serveis generals	62,3	0,6%
23 - Relacions exteriors	2,3	0,0%
31 - Protecció social	2.070,0	18,5%
32 - Promoció social	36,8	0,3%
33 - Foment de l'ocupació	1.459,0	13,1%
41 - Salut	467,5	4,2%
42 - Educació	206,3	1,8%
43 - Habitatge i actuacions urbanes	1.148,4	10,3%
44 - Cultura	119,0	1,1%
45 - Llengua catalana	1,0	0,0%
52 - Transport	233,6	2,1%
54 - Ordenació del territori i urbanisme	2,9	0,0%
55 - Actuacions ambientals	2,5	0,0%
57 - Recerca, desenvolupament i innovació	0,2	0,0%
58 - Altres actuacions de caràcter econòmic	1.518,9	13,6%
61 - Agricultura, ramaderia i pesca	877,8	7,9%
62 - Indústria	9,9	0,1%
64 - Comerç	789,1	7,1%
66 - Desenvolupament empresarial	1.590,4	14,2%
67 - Crèdit oficial i sector financer	573,0	5,1%
TOTAL	11.170,9	100,0%