

Pressupostos de la Generalitat de Catalunya

2017

MEMÒRIA DE BENEFICIS FISCALS



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

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.....	33
3.5. Impost sobre els habitatges buits.....	37
3.6. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	38
3.7. Impost sobre el valor afegit	49
3.8. Impostos especials	51
3.9. Impost sobre les estades en establiments turístics	52
3.10. Impostos mediambientals	54
4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2017.....	57
5. Classificació del pressupost de beneficis fiscals per a polítiques de despesa	63

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 2017.

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 2017, 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 només quantifica l'import dels beneficis fiscals corresponent a la part estatal, atenent als efectes de les cessions a les administracions territorials.

En l'apartat 4 es presenta el PBF per al 2017, 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'elaboració del PBF s'han tingut en compte d'una banda, les modificacions normatives introduïdes per la Llei 2/2016, de 2 de novembre, de modificacions urgents en matèria tributària i, d'altra banda, s'han incorporat per primer cop els beneficis fiscals previstos en el Projecte de Llei de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic que acompanya el Projecte de Llei de Pressupostos de la Generalitat per al 2017, atès que tant la memòria de beneficis fiscals com el Projecte de Llei són documentació que acompanya la presentació dels pressupostos. Fins ara, a la memòria només es quantificaven els beneficis fiscals vigents en el moment de la seva elaboració.

Cal tenir en compte, que hi ha mesures que suposen un benefici fiscal incloses en les esmentades Llei i Projecte de Llei que tenen un impacte quantitatiu en el 2018 i, per tant, no s'han tingut en compte en el PBF del 2017, com són la reformulació de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial i de l'impost sobre grans establiments comercials, la creació de l'impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics, o els canvis introduïts en les deduccions autonòmiques d'IRPF.

D'acord amb l'anterior, els beneficis fiscals inclosos en el PBF del 2017 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 habitatges buits; 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 els impostos mediambientals.

En l'àmbit metodològic, el PBF 2017 manté bàsicament els criteris, enfocaments, fonts d'informació i procediments de càlcul que s'han utilitzat en els darrers anys, al marge, per descomptat, de la necessària actualització de les dades en què se sustenten les estimacions, de les eines emprades en les estimacions i la revisió periòdica de les hipòtesis assumides i l'adequació a les circumstàncies actuals de l'economia.

Cal tenir en compte que el PBF per al 2016 va ser presentat al Parlament com a documentació complementària del Projecte de Llei de Pressupostos per al 2016, però que aquesta iniciativa legislativa va ésser rebutjada mitjançant les esmenes a la totalitat aprovades pel Ple del Parlament, en la sessió 18, tinguda el 08.06.2016, DSPC-27. No obstant l'anterior, com que el PBF està publicat en el Portal dels pressupostos 2016 del web del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda, en aquesta memòria quan es presentin les xifres del PBF per al 2017 es farà referència a la variació en relació al PBF per al 2016.

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 2017 s'ha mantingut la metodologia de càlcul iniciada en el PBF 2015 pel que fa a l'impost sobre el valor afegit i els impostos especials sobre alcohol i begudes derivades, i sobre hidrocarburs, a partir dels acords del 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". No obstant això, com que aquest any l'Administració General de l'Estat no ha facilitat la informació sobre les previsions per al 2017 d'aquests tributs cedits (amb l'argument de que no ha elaborat el Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2017), en aquests impostos s'ha optat per, aplicar a les quantitats recollides en el PBF per al 2016 les previsions de bestretes a compte de l'Estat a la Generalitat de Catalunya que s'han elaborat per la Direcció General de Pressupostos del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda per al Projecte de Pressupostos de la Generalitat per al 2017.

Quant a l'IRPF, normativa estatal, 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 2016, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació del tribut a les comunitats autònomes (50 %) i l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya en l'estimació de les bestretes a compte del 2016 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016. Sobre aquestes xifres del 2016 també s'ha aplicat el creixement previst de la bestreta a compte de l'Estat per al 2017 elaborat per la Direcció General de Pressupostos.

D'acord amb tot l'anterior, l'import estimat del PBF per al 2017 ascendeix en termes absoluts a 10.280,9 milions d'euros, xifra similar a la de l'any anterior, només un 0,4 % superior.

Les principals variacions respecte al PBF del 2016 han estat en l'impost sobre successions i donacions, amb un decrement de 479,8 milions d'euros (-24,2 %), l'ITPAJD, amb un increment de 170,4 milions d'euros (16,9 %), l'impost sobre el patrimoni, amb un increment de 165,8 milions d'euros (10,2 %) i l'IVA, amb un increment de 123,6 milions d'euros (3,3 %). Els principals motius de dites variacions s'expliquen en el text de la memòria referent a cada impost.

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, segueix els acords del grup de treball del Consell de Política Fiscal i Financera sobre publicació de beneficis fiscals de les comunitats autònomes.

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 de recaptació 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.

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 2017 correspondran als de l'exercici 2017); 2. Els de la quota líquida resultant de la declaració (que per a l'any 2017 correspondran als de l'exercici 2016).

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 és 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 l), 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 (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.

Habitualment, el càlcul de l'import dels beneficis fiscals del punt 1.1) es fa d'acord amb les projeccions que per aquest concepte es descriuen en la memòria de BF que acompanya el projecte de Pressupostos Generals de l'Estat (PGE) i també a partir de l'anàlisi de les estadístiques per partides dels declarants de l'IRPF de l'últim període impositiu del que es disposa un desglossament de les partides afectades.

Tanmateix, donat que a octubre de 2016 no s'han presentat els PGE del 2017 amb els beneficis fiscals corresponents a la declaració de la renda del 2016, es parteix de l'estimació de beneficis fiscals descrita en els PGE 2016 (estimació de la declaració de l'IRPF 2015 a

partir de les dades de l'exercici 2013), es corregeix el diferencial existent amb les dades reals liquidades per al 2014 ja disponibles i s'aplica l'evolució estimada en els PGE 2016 per al 2015 i el mateix percentatge d'evolució per al 2016. Per al bienni 2015-2016 el percentatge estimat de disminució del nombre de beneficiaris de la deducció és del 15,7 % i el d'increment de la quantia mitjana de la deducció d'un 0,7 %. Ambdós supòsits condueixen a que l'import previst de la deducció el 2016 sigui inferior en el 15,2 % a l'observat el 2014.

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 2015 que proporciona l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT). 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 2016 a Catalunya. Per a la resta de deduccions, el criteri general de projecció de les dades és l'evolució del PIB nominal previst per al 2016 en l'Actualització del Programa d'Estabilitat 2016-2019, publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Quant als beneficis fiscals del punt 2, 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 PGE per al 2016, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació del tribut a les comunitats autònomes (50 %) i l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya per al càlcul de la bestreta a compte de l'IRPF del 2016 que també consta en els PGE per al 2016. Sobre les xifres de beneficis fiscals del 2016 per a Catalunya així calculades s'ha aplicat el creixement previst de la bestreta a compte de l'Estat per al 2017 elaborat per la Direcció General de Pressupostos del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda per al Projecte de Pressupostos de la Generalitat per al 2017. 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.

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IRPF estimada per al 2017 és de 1.558,6 milions d'euros, un 3,5 % més que l'any anterior. Els beneficis fiscals derivats de la normativa estatal són un 94,8% del total i creixen un 3,1 %. Els beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica representen un 5,2 % del total i mostren un augment estimat en relació al 2016 d'un 9,5 %, en part pel fet de què els diversos canvis introduïts per la Llei Estatal 26/2014, de reforma de

la Llei 35/2006 de l'IRPF, fan que es pugui aplicar a la quota més import de les deduccions autonòmiques.

Quadre 3.1.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	2017	% del total
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	285,2	18,3%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	0,0%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	12,6	0,8%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,5	0,1%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,2	0,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	32,4	2,1%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	0,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	4,1	0,3%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	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	0,9	0,1%
k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzin en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,1	0,1%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	813,9	52,2%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	101,9	6,5%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	271,0	17,4%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	32,9	2,1%
TOTAL	1.558,6	100,0%

(*) No inclou l'import corresponent a deduccions que únicament s'apliquen en el tram estatal de l'IRPF (p.ex. maternitat, per família nombrosa i per persones amb discapacitat a càrrec). Tampoc inclou la deducció per HH que ja s'ha calculat a l'apartat a.

Quadre 3.1.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)					
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	285,2	257,1	28,1	90,2%	9,8%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	0,1	0,0	66,7%	33,3%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	12,6	-	12,6	0,0%	100,0%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,5	-	1,5	0,0%	100,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica	0,2	-	0,2	0,0%	100,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	32,4	-	32,4	0,0%	100,0%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	-	0,5	0,0%	100,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	4,1	-	4,1	0,0%	100,0%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	-	0,3	0,0%	100,0%
i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,0	-	0,0	0,0%	100,0%
j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	0,9	-	0,9	0,0%	100,0%
k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,1	-	1,1	0,0%	100,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	813,9	813,9	-	100,0%	0,0%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	101,9	101,9	-	100,0%	0,0%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	271,0	271,0	-	100,0%	0,0%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	32,9	32,9	-	100,0%	0,0%
TOTAL	1.558,6	1.476,9	81,7	94,76%	5,24%

(*) No inclou l'import corresponent a deduccions que únicament s'apliquen en el tram estatal de l'IRPF (p.ex. maternitat, per família nombrosa i per persones amb discapacitat a càrrec). Tampoc inclou la deducció per HH que ja s'ha calculat a l'apartat a.

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 de recaptació 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 a l'estimació dels beneficis fiscals del 2017 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 2016 (Padró de l'IGEC del 2015 elaborat per l'Agència Tributària de Catalunya), a les quals se'ls aplica la variació estimada dels ingressos per al 2017.

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IGEC per al 2017 és de 6,2 milions d'euros, un 99,5 % correspon a la bonificació per mitjans de transport.

Quadre 3.2.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
 Milions €

IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS	2017	% del total
a. Bonificació per mitjans de transport	6,2	99,5%
b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	0,5%
TOTAL	6,2	100,0%

Quadre 3.2.2.

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
 Milions €

IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Bonificació per mitjans de transport	6,2	-	6,2	0,0%	100,0%
b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	-	0,0	0,0%	100,0%
TOTAL	6,2	0,0	6,2	0,00%	100,00%

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 una 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 (art. 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 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 competent. 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 explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent (Llei 19/1995 i art. 22 Llei 19/2010)

La reducció per explotacions agràries s'aplica tant en les adquisicions per herència com per donació: és del 90 % en la transmissió del ple domini o de l'usdefruit d'una explotació agrària completa; del 100 % quan adquireixi el cònjuge o un agricultor jove o assalariat agrari; del 75 % en la transmissió parcial d'explotacions i finques rústiques; del 85 % si adquireix un agricultor jove o assalariat agrari; i del 50 % en la transmissió de terrenys per completar sota una sola fita almenys el 50 % de la superfície d'una explotació.

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 i art. 2 Llei 2/2016)

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 treball, quedi gravada per l'impost sobre successions i donacions com a transmissió lucrativa entre vius. L'aplicació de la reducció està subjecta al compliment del requisits que estableix la Llei de l'Estat 41/2003 i la Llei 25/2010 catalana.

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

Per al càlcul dels beneficis fiscals de l'impost sobre successions i donacions (d'ara en endavant, ISD) s'utilitza un microsimulador que opera amb les bases de dades de contribuents del 2015 -proporcionades per l'Agència Tributària de Catalunya- i amb la normativa aplicable a ú de gener de 2017.

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 dels elements que generen benefici fiscal es parteix de la quota tributària que es deriva d'un escenari sense cap incentiu i es van introduint, un a un, 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.

L'import dels beneficis fiscals resultant de les simulacions es projecta amb l'evolució estimada dels ingressos d'ISD per al bienni 2016-2017.

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'ISD estimada per al 2017 és de 1.498,9 milions d'euros i suposa una disminució del 24,2 % respecte de la quantificació del 2016, en gran part per l'efecte en l'apartat de la reducció per participacions en entitats d'una herència puntual de la base de dades del 2014 utilitzada per al càlcul del 2016, i també pel decrement estimat de la recaptació de la modalitat de successions per al bienni 2016-2017, d'un -10,8 %.

Les partides més destacades són les corresponents a reduccions per parentiu, per participacions en entitats, per habitatge habitual del causant i la bonificació de la quota tributària per als grups I i II, que en conjunt suposen el 88,3 % del total.

Quadre 3.3.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	2017	% del total
a. Reducció per parentiu	419,5	28,0%
b. Reducció per discapacitat	34,6	2,3%
c. Reducció per a persones grans	47,4	3,2%
d. Reducció per assegurances	25,2	1,7%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	49,3	3,3%
f. Reducció per participacions en entitats	286,7	19,1%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	177,9	11,9%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,6	0,1%
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	3,0	0,2%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,7	0,0%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	8,5	0,6%
l. Reducció per sobreimposició decennal	2,8	0,2%
m. Bonificació de la quota tributària	438,7	29,3%
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	0,1%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,6	0,1%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,1	0,0%
r. Altres	0,6	0,0%
TOTAL	1.498,9	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 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS
Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	2017	% del total
Modalitat successions	1.419,5	94,7%
Modalitat donacions	79,4	5,3%
TOTAL	1.498,9	100,0%

Finalment, en el quadre 3.3.3 s'observa com els beneficis fiscals d'ISD derivats de l'aplicació de la normativa estatal i de la normativa autonòmica representen un 42,9 % i un 57,1 % del total, respectivament.

Quadre 3.3.3

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Reducció per parentiu	419,5	126,4	293,1	30,1%	69,9%
b. Reducció per discapacitat	34,6	19,8	14,8	57,2%	42,8%
c. Reducció per a persones grans	47,4	-	47,4	0,0%	100,0%
d. Reducció per assegurances	25,2	11,8	13,4	46,8%	53,2%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	49,3	49,3	0,0	99,9%	0,1%
f. Reducció per participacions en entitats	286,7	286,3	0,4	99,9%	0,1%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	177,9	142,1	35,8	79,9%	20,1%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,6	1,5	0,1	95,7%	4,3%
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	3,0	3,0	-	100,0%	0,0%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,7	0,7	0,0	99,1%	0,9%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	8,5	-	8,5	0,0%	100,0%
l. Reducció per sobreimposició decennal	2,8	2,8	0,0	100,0%	0,0%
m. Bonificació de la quota tributària	438,7	-	438,7	0,0%	100,0%
n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,0	-	0,0	0,0%	100,0%
o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,8	-	0,8	0,0%	100,0%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,6	-	1,6	0,0%	100,0%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
r. Altres	0,6	-	0,6	0,0%	100,0%
TOTAL	1.498,9	643,7	855,2	42,9%	57,1%

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 i Llei 2/2016)

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), que és l'encarregada de la campanya anual de la declaració de l'IRPF i l'impost de patrimoni, a partir d'un fitxer on consten les dades censals de les autoliquidacions presentades l'any 2015 corresponents a l'exercici fiscal 2014.

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 introduir, 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 a finalitzar, aquest import s'actualitza amb el creixement estimat dels ingressos per al bienni 2016-2017.

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 2017 és de 1.792,1 milions d'euros, el que suposa un increment del 10,2 % respecte al 2016 (el creixement provinent del canvi d'any de referència de la base de dades és d'un 10,1 %).

Quadre 3.4.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	2017	% del total
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	84,1	4,7%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	34,9	1,9%
c. Accions i participacions exemptes negociades	85,6	4,8%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.168,1	65,2%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	419,1	23,4%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	0,0%
TOTAL	1.792,1	100,0%

Quadre 3.4.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	84,1	84,1	-	100,0%	0,0%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	34,9	34,9	-	100,0%	0,0%
c. Accions i participacions exemptes negociades	85,6	85,6	-	100,0%	0,0%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.168,1	1.168,1	-	100,0%	0,0%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	419,1	419,1	-	100,0%	0,0%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0	-	0,0%	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	-	0,2	0,0%	100,0%
TOTAL	1.792,1	1.791,9	0,2	99,99%	0,01%

3.5. Impost sobre els habitatges buits

Conceptes que originen beneficis fiscals

a) Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer assequible

Els subjectes passius que destinen part de llur parc d'habitatges al lloguer assequible, directament o per mitjà de l'Administració o d'entitats del tercer sector, poden aplicar una bonificació en la quota, en el percentatge que indica la taula següent, segons la ràtio d'habitatges destinats a lloguer assequible en municipis de Catalunya de demanda forta i acreditada, sobre el total d'habitatges buits subjectes a l'impost.

Percentatge d'habitatges destinats a lloguer assequible	Bonificació
Del 5% al 10%	10%
Més del 10% i fins al 25%	30%
Més del 25% i fins al 40%	50%
Més del 40%	75%
Més del 67%	100%

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

Atès que l'impost merita a 31 de desembre de cada any i que l'ingrés de l'autoliquidació s'ha d'efectuar entre els dies 1 i 20 del mes de març següent a la data de meritació de l'impost, l'import consignat com a benefici fiscal es correspon amb la bonificació liquidada per a l'exercici 2015, segons dades aportades per l'Agència Tributària de Catalunya, projectada al 2016 d'acord amb una evolució estimada, concretament es considera que l'estoc d'habitatges buits disminuirà al llarg del temps.

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre els habitatges buits per al 2017 és de 9,7 milions d'euros, un 5 % inferior a la del 2016.

Quadre 3.5.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS**

Milions €

IMPOST SOBRE ELS HABITATGES BUITS	2017	% del total
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer assequible	9,7	100,0%
TOTAL	9,7	100,0%

Quadre 3.5.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOST SOBRE HABITAGES BUI TS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer assequible	9,7	-	9,7	0,0%	100,0%
TOTAL	9,7	0,0	9,7	0,00%	100,00%

3.6. 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. Reduccions de la base imposable

Modernització d'explotacions agràries Llei 19/1995, de 4 de juliol

Conservació de l'energia: Llei 82/1980

- i. Bonificació 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.

j. Bonificació de la quota en la 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:

- 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.
- 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.
- Límit de 500.000 euros de base imposable.

k. Bonificació de la quota en la 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:

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

l. 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:

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

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

m. 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:

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

n. Bonificació del 100 % en la quota de l'impost sobre actes jurídics documentats per l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable (Llei 2/2016).

o. Bonificació del 50 % en la quota de l'impost sobre actes jurídics documentats per les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les (Projecte de Llei de mesures 2017). Aplicable a les escriptures que s'atorguin fins a 31 de desembre de 2018.

p. Bonificació del 99 % en la quota de l'impost sobre transmissions patrimonials oneroses per contractes d'arrendament d'habitatges del parc públic destinat a lloquer social (Projecte de Llei de mesures 2017).

q. Bonificació del 99 % en la quota de l'impost sobre actes jurídics documentats per les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa (Projecte de Llei de mesures 2017).

r. Altres 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
 - Societats Laborals. Llei 44/2015, de 14 d'octubre, art. 17
- s. Exempcions de l'art. 45 RDL 1/1993 (inclou modificacions del Reial decret Llei 13/2010)

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
- Partits polítics amb representació parlamentària

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 314 del RDL 4/2015, del text refós de la Llei de 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 trasllats 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
- Dissolució de societats civils, en aplicació del règim previst a la DT. 19 de la Llei 35/2006

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

- Fons de capital risc
- Societats anònimes laborals: Llei 4/1997, de 24 de març (fins al 12 de novembre de 2015)
- 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
- t. 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 €.

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.

Per al càlcul dels beneficis fiscals de l'ITPAJD s'utilitza un microsimulador que opera amb la base dades de contribuents del 2015 –proporcionada per l'Agència Tributària de Catalunya- i amb la normativa aplicable a ú de gener de 2017. Aquestes dades es projecten segons el percentatge de creixement previst de les bases imposables de cada modalitat (transmissions patrimonials oneroses, actes jurídics documentats i operacions societàries) en el bienni 2016-2017.

En el cas concret de l'apartat relatiu a les exempcions de l'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'ITPAJD, s'ha estimat l'import del 2017 a partir de les microdades de l'any 2015 identificant cada benefici fiscal d'acord amb el codi d'exempció declarat pel contribuent.

En el cas de les noves mesures incloses en el Projecte de Llei de mesures per al 2017, atès que no es disposa de dades històriques per a la seva quantificació, s'han consignat els imports estimats en la memòria econòmica que acompanya el projecte esmentat.

Finalment, per manca d'informació no s'ha pogut calcular el concepte t) 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 2017 és de 1.180,1 milions d'euros i suposa un increment del 16,9 % respecte del 2016. Les exempcions de l'article 45 del Reglament de l'ITPAJD suposen el 87,7 % dels beneficis fiscals en aquest impost.

Quadre 3.6.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	2017	% del total
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	2,0	0,2%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	52,9	4,5%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	3,6	0,3%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	2,0	0,2%
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	10,4	0,9%
h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	4,2	0,4%
i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	38,0	3,2%
j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,8	0,1%
k. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	0,0%
l. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	0,0%
m. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	0,0%
n. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	n.d.	n.d.
o. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,9	1,1%
p. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,1	0,0%
q. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,3	0,0%
r. Altres bonificacions de la quota	17,2	1,5%
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.035,5	87,7%
TOTAL	1.180,1	100,0%

En el quadre 3.6.2 següent es pot veure el detall de l'apartat s) 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 3.6.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)

BENEFICIS FISCALS ITPAJD

Detall exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions

Milions €

CODI	DESCRIPCIÓ	IMPORT
100	Administracions públiques territorials i institucionals. Seguretat Social	52,6
101	Entitats sense finalitat lucrativa regulades a la Llei 49/2002, de 23 de desembre	5,6
104	Caixes d'estalvis, per les adquisicions destinades directament a la seva obra social	0,1
108	L'Església Catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que hagin subscrit acords de cooperació amb l'estat espanyol	4,2
110	Tractats o convenis internacionals incorporats a l'ordenament intern	0,5
111	Exercici de retracte legal envers l'adquirent que hagi satisfet l'impost	0,1
112	Aportacions de béns i drets dels cònjuges a la societat conjugal i adjudicacions en pagaments posteriors	7,7
113	Lliuraments de diners com a preu de béns o en pagament de serveis, crèdits o indemnitzacions	0,3
116	Aportacions de terrenys a juntes de compensació i adjudicacions proporcionals de solars, reparcel·lacions	44,2
118	Transmissions de valors, en els termes de l'article 108 de la Llei 24/1988 del mercat de valors	269,7
119	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	45,4
120	Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllat de la seu de direcció efectiva o el domicili social	132,8
121	Habitatges de protecció oficial: transmissió de solar	0,4
122	Habitatges de protecció oficial: escriptures públiques	3,4
123	Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge	1,6
124	Habitatge de protecció oficial: préstecs	4,5
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	0,9
128	Dipòsits en efectiu i préstecs	21,5
129	Transmissió d'edificacions a empreses de leasing per arrendar-les amb opció de compra, sempre que no tinguin vincles directes o indirectes	7,2
130	Cancel·lació d'hipoteques	238,4
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	1,7
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	27,0
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	3,5
142	Novació contractual de préstecs i crèdits hipotecaris: Reial decret lei 6/2012, de 9 de març	3,2
202	Actuacions administratives en matèria d'habitatges de protecció oficial: RDL 12/1980, de 26 de setembre	0,1
206	Modernització d'explotacions agràries: Llei 19/1995, de 4 de juliol	0,3
213	Plans i fons de pensions: Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre	
215	Règim fiscal de cooperatives: Llei 20/1990, de 19 de desembre	0,5
216	Agrupacions d'interès econòmic: Llei 12/1991, de 29 d'abril	0,3
218	Acord de l'Estat amb la Santa Seu, de 3 de gener de 1979	0,2
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	0,2
225	Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març	93,8
232	Emissió de participacions preferents i altres instruments financers: DA 2a i DT 3a de la Llei 13/1985	0,1
233	Constitució, modificació, subrogació i cancel·lació d'hipoteca inversa sobre habitatge habitual del prestatari	0,1
234	Constitució de garanties per al finançament de les adquisicions de béns immobles a la SAREB i altres	0,3
235	Novacions modificatives de préstecs en favor de la SAREB i altres	0,2
250	Altres	62,6
TOTAL		1.035,5

En el quadre 3.6.3 següent es presenta la distribució dels beneficis fiscals de l'ITPAJD per modalitats de l'impost.

Quadre 3.6.3

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	2017	% del total
Modalitat transmissions patrimonials oneroses	511,2	43,3%
Modalitat actes jurídics documentats	209,0	17,7%
Modalitat operacions societàries	459,8	39,0%
TOTAL	1.180,1	100,0%

Finalment, en el quadre 3.6.4 s'observa que el 89,56 % de l'import total de beneficis fiscals deriva de l'aplicació de normativa estatal, pel gruix que representen les exempcions.

Quadre 3.6.4

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	2,0	-	2,0	0,0%	100,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	52,9	-	52,9	0,0%	100,0%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	3,6	-	3,6	0,0%	100,0%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	2,0	-	2,0	0,0%	100,0%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	-	0,2	0,0%	100,0%
g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	10,4	-	10,4	0,0%	100,0%
h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	4,2	4,2	-	100,0%	0,0%
i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	38,0	-	38,0	0,0%	100,0%
j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,8	-	0,8	0,0%	100,0%
k. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	-	0,0	0,0%	106,0%
l. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	-	0,0	0,0%	88,4%
m. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	-	0,0	0,0%	0,0%
n. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	n.d.	-	n.d.	-	-
o. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,9	-	12,9	0,0%	100,0%
p. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
q. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,3	-	0,3	0,0%	100,0%
r. Altres bonificacions de la quota	17,2	17,2	-	100,0%	0,0%
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.035,5	1.035,5	-	100,0%	0,0%
TOTAL	1.180,1	1.056,8	123,3	89,56%	10,44%

3.7. 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'inclouen 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 2016, i d'acord amb l'índex de repartiment del tribut entre comunitats autònomes atribuït a Catalunya utilitzat en el càlcul de la bestreta a compte d'IVA del 2016 que consta en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016. Sobre les xifres de beneficis fiscals del 2016 per a Catalunya així calculades s'ha aplicat el creixement previst de la bestreta a compte per al 2017 elaborat per la Direcció General de Pressupostos del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda per al Projecte de Pressupostos de la Generalitat per al 2017.

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IVA estimada per al 2017 és de 3.892,1 milions d'euros, un 3,3 % més que l'any anterior. Els beneficis fiscals per reducció del tipus impositiu (tipus reduït i "superreduït") suposen el 58 % dels beneficis fiscals en aquest impost.

Quadre 3.7.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	2017	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.633,3	42,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	657,4	16,9%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.601,4	41,1%
TOTAL	3.892,1	100,0%

Quadre 3.7.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.633,3	1.633,3	-	100,0%	0,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	657,4	657,4	-	100,0%	0,0%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.601,4	1.601,4	-	100,0%	0,0%
TOTAL	3.892,1	3.892,1	0,0	100,00%	0,00%

3.8. 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.

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, s'inclouen 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 2016, i d'acord amb l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya utilitzat en el càlcul de les bestretes a compte del 2016 de cadascun dels impostos especials que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016. Sobre les xifres de beneficis fiscals del 2016 per a Catalunya així calculades s'ha aplicat els creixements previstos de les bestretes a compte per al 2017 elaborades per la Direcció General de Pressupostos del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda per al Projecte de Pressupostos de la Generalitat per al 2017.

El càlcul del benefici fiscal en el tipus autonòmic per la devolució del gasoil d'ús professional, s'ha efectuat a partir de les dades facilitades periòdicament per la Secretaria Tècnica

Permanent del Consell Superior per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària (Model 581 i 582), de conformitat amb el calendari d'intercanvi d'informació entre les administracions tributaries de l'Estat i de les comunitats autònomes, projectat amb el creixement previst dels ingressos per al 2017.

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos especials estimada per al 2017 és de 337,4 milions d'euros, un 3,8 % més que l'any anterior. Els beneficis fiscals corresponents a l'impost sobre hidrocarburs-tipus estatal suposen el 83,6 % del total.

Quadre 3.8.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALS	2017	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	15,0	4,4%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal	282,0	83,6%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	40,4	12,0%
TOTAL	337,4	100,0%

Quadre 3.8.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	15,0	15,0	-	100,0%	0,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal	282,0	282,0	-	100,0%	0,0%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	40,4	-	40,4	0,0%	100,0%
TOTAL	337,4	297,0	40,4	88,03%	11,97%

3.9. Impost sobre les estades en establiments turístics

Conceptes que originen beneficis fiscals

- Les estades subvencionades per programes socials d'una administració pública de qualsevol Estat membre de la Unió Europea (art. 108 Llei 5/2012)
- Les persones d'edat igual o inferior a setze anys (art. 108 Llei 5/2012)
- Les estades que es realitzin per causes de força major (Projecte de Llei de mesures 2017)

- d. Les estades que realitzi qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin (Projecte de Llei de mesures 2017)

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 de l'any 2015, distribuïda per tipus de tarifa i aplicant la ràtio d'estades exemptes per persones d'edat igual o inferior a setze anys de les autoliquidacions del 2015 (darrer exercici del que es disposa d'aquesta informació). Finalment, la quota exempta calculada pel 2015 es multiplica pel percentatge de creixement estimat dels ingressos tributaris del 2015 al 2017 de l'IEET.

Per falta de dades no es poden quantificar els beneficis fiscals del punt a), c) i d).

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre les estades en establiments turístics estimada per al 2017 és de 5,3 milions d'euros, un 6,3 % superior a la del 2016.

Quadre 3.9.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	2017	% del total
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	100,0%
TOTAL	5,3	100,0%

Quadre 3.9.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	-	5,3	0,0%	100,0%
TOTAL	5,3	0,0	5,3	0,00%	100,00%

3.10. Impostos mediambientals

Conceptes que originen beneficis fiscals

Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial

a) Tipus reduït.

S'aplicarà un tipus reduït a la base imposable en proporció al nombre de passatgers que es troben en connexió o en rutes de llarg recorregut en relació amb el nombre total de passatgers.

b) Bonificació de la quota

Els contribuents poden gaudir d'una bonificació per l'import que resulti d'aplicar el 5 % sobre el producte de la quota íntegra pel percentatge d'aeronaus que disposen d'aleta d'extremitat, calculat respecte de les aeronaus que operen en l'aeròdrom corresponent.

Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria

c) Bonificacions de la quota

Els contribuents poden aplicar-se les bonificacions següents:

- Una bonificació del 50 % del percentatge que resulta de la càrrega màssica anual provinent d'instal·lacions de cogeneració situades en establiments industrials amb una potència nominal superior a 20 megavatts tèrmics que utilitzen com a combustible gas natural o biogàs respecte de la càrrega màssica anual de l'establiment. Als efectes d'aquesta bonificació, el contingut de sofre del biogàs no pot ésser superior al que estableix la normativa per al gas natural.
- Una bonificació del 10 % de la inversió en millora atmosfèrica efectuada en el període impositiu i que ha certificat la Direcció General de Qualitat Ambiental dins el Programa de desgravacions fiscals per inversions en reducció de les emissions contaminants atmosfèriques canalitzades, amb un límit del 15 % de la quota íntegra.

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

De l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial es disposa d'una base de dades proporcionada per l'ATC corresponent a les autoliquidacions de l'exercici 2015 (ingrés al 2016) d'on s'obté la informació dels beneficis

fiscals, que posteriorment es projecta un any més amb un percentatge de creixement estimat.

En el cas de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria, atès que en el moment d'elaboració d'aquesta memòria no es disposa de dades tributaries contrastades de l'exercici 2015, en el PBF 2017 es consignen les estimacions que constaven en la memòria que acompanyava el projecte normatiu projectades fins al 2017.

Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos mediambientals per al 2017 és de 0,6 milions d'euros, el mateix import global que l'any anterior si bé ara amb dades reals pel que fa a l'impost sobre l'aviació.

Quadre 3.10.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS	2017	% del total
a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,4	69,0%
b. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,0	8,4%
c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	22,6%
TOTAL	0,6	100,0%

Quadre 3.10.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,4	-	0,4	0,0%	100,0%
b. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,0	-	0,0	0,0%	100,0%
c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
TOTAL	0,6	0,0	0,6	0,00%	100,00%

4. PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER AL 2017

L'import estimat del PBF per al 2017 ascendeix en termes absoluts a 10.280,9 milions d'euros, que suposa un augment de 44,2 milions d'euros i una variació relativa de 0,4 % respecte al PBF del 2016. Però, mentre que els beneficis fiscals de l'impost de successions i donacions experimenten una disminució del 24,2 % (per un efecte puntual de que a la base de dades utilitzada per al càlcul dels beneficis de successions l'any 2016 hi havia una reducció per participacions en entitats extraordinària i també pel decrement estimat en la recaptació de la modalitat de successions per al bienni 2016-2017), els de l'impost sobre el patrimoni creixen un 10,2 % (també provinent de l'actualització de la base de dades utilitzada per als càlculs) i els beneficis d'ITPAJD augmenten un 16,9 %, en consonància amb el creixement estimat de les bases imposables per al bienni 2016-2017 i per la incorporació de noves bonificacions.

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 2017.

Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017
4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2017

Quadre 4.1

PRESSUPOSTS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
Millions €

CONCEPTES	2017	% del total
IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	1.558,6	15,2%
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	285,2	2,8%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	0,0%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	12,6	0,1%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,5	0,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica	0,2	0,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	32,4	0,3%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	0,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	4,1	0,0%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	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	0,9	0,0%
k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,1	0,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	813,9	7,9%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	101,9	1,0%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	271,0	2,6%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	32,9	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	1.498,9	14,6%
a. Reducció per parentiu	419,5	4,1%
b. Reducció per discapacitat	34,6	0,3%
c. Reducció per a persones grans	47,4	0,5%
d. Reducció per assegurances	25,2	0,2%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	49,3	0,5%
f. Reducció per participacions en entitats	286,7	2,8%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	177,9	1,7%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,6	0,0%
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	3,0	0,0%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,7	0,0%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	8,5	0,1%
l. Reducció per sobreimposició decennal	2,8	0,0%
m. Bonificació de la quota tributària	438,7	4,3%
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	1,6	0,0%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,1	0,0%
r. Altres	0,6	0,0%
IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	1.792,1	17,4%
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	84,1	0,8%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	34,9	0,3%
c. Accions i participacions exemptes negociades	85,6	0,8%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.168,1	11,4%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	419,1	4,1%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	0,0%
IMPOST SOBRE ELS HABITATGES BUITS	9,7	0,1%
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible	9,7	0,1%
IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	1.180,1	11,5%
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	2,0	0,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	52,9	0,5%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	3,6	0,0%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	2,0	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	10,4	0,1%
h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	4,2	0,0%
i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	38,0	0,4%
j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,8	0,0%
k. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	0,0%
l. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	0,0%
m. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	0,0%
n. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	n.d.	-
o. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,9	0,1%
p. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,1	0,0%
q. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecari atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,3	0,0%
r. Altres bonificacions de la quota	17,2	0,2%
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.035,5	10,1%
IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	3.892,1	37,9%
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.633,3	15,9%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	657,4	6,4%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.601,4	15,6%
IMPOSTOS ESPECIALS	337,4	3,3%
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	15,0	0,1%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal	282,0	2,8%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	40,4	0,4%
IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	5,3	0,1%
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	0,1%
IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS	0,6	0,0%
a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,4	0,0%
b. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,0	0,0%
c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	0,0%
TOTAL PBF 2015	10.280,9	100,0%

(*) No inclou l'import corresponent a deduccions que únicament s'apliquen en el tram estatal de l'IRPF (p.ex. matemàtic, per família nombrosa i per persones amb discapacitat a càrrec). Tampoc inclou la deducció per HH que ja s'ha calculat a l'apartat a.

En el quadre 4.2 es diferencia quina part del total dels beneficis fiscals del pressupost de la Generalitat prové de normativa estatal o de normativa autonòmica. Cal destacar que un 89,1 % del total de beneficis fiscals per al 2017 corresponen a normativa estatal i només un 10,9 % correspon a la normativa autonòmica.

Els principals beneficis fiscals provinents de normativa estatal corresponen a IVA, impost sobre el patrimoni, IRPF i ITPAJD. Els beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica provenen principalment de l'impost sobre successions i donacions.

Cal tenir en compte que els beneficis fiscals es calculen en termes de quota líquida segons la tarifa autonòmica, que és la que finalment s'apliquen els ciutadans catalans, tant si es calcula un benefici fiscal derivat de la normativa estatal com de la normativa autonòmica. Per exemple, el benefici fiscal derivat de les exempcions estatals d'ITPAJD correspon a l'ingrés que no s'ha percebut segons l'aplicació de la tarifa autonòmica.

Quadre 4.2

Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017
4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2017

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA
Milions €

CONCEPTES	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica
IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	1.558,6	1.476,9	81,7
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)			
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	285,2	257,1	28,1
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	0,1	0,0
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	12,6	-	12,6
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,5	-	1,5
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica	0,2	-	0,2
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	32,4	-	32,4
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	-	0,5
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vidues	4,1	-	4,1
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	-	0,3
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	0,9	-	0,9
k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,1	-	1,1
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	813,9	813,9	-
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	101,9	101,9	-
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	271,0	271,0	-
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	32,9	32,9	-
IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS	6,2	0,0	6,2
a. Bonificació per mitjans de transport	6,2	-	6,2
b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	-	0,0
IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	1.498,9	643,7	855,2
a. Reducció per parentiu	419,5	126,4	293,1
b. Reducció per discapacitat	34,6	19,8	14,8
c. Reducció per a persones grans	47,4	-	47,4
d. Reducció per assegurances	25,2	11,8	13,4
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	49,3	49,3	0,0
f. Reducció per participacions en entitats	286,7	286,3	0,4
g. Reducció per habitatge habitual del causant	177,9	142,1	35,8
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,6	1,5	0,1
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	3,0	3,0	-
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,7	0,7	0,0
k. Reducció per béns del patrimoni natural	8,5	-	8,5
l. Reducció per sobreimposició decennal	2,8	2,8	0,0
m. Bonificació de la quota tributària	438,7	-	438,7
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	-	0,8
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,6	-	1,6
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,1	-	0,1
r. Altres	0,6	-	0,6
IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	1.792,1	1.791,9	0,2
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	84,1	84,1	-
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	34,9	34,9	-
c. Accions i participacions exemptes negociades	85,6	85,6	-
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.168,1	1.168,1	-
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	419,1	419,1	-
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0	-
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	-	0,2
IMPOST SOBRE HABITAGES BUITS	9,7	0,0	9,7
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible	9,7	-	9,7
IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	1.180,1	1.056,8	123,3
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	2,0	-	2,0
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	52,9	-	52,9
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	3,6	-	3,6
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	2,0	-	2,0
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,1	-	0,1
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	-	0,2
g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	10,4	-	10,4
h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	4,2	4,2	-
i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	38,0	-	38,0
j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,8	-	0,8
k. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	-	0,0
l. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	-	0,0
m. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	-	0,0
n. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	n.d.	-	n.d.
o. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,9	-	12,9
p. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,1	-	0,1
q. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,3	-	0,3
r. Altres bonificacions de la quota	17,2	17,2	-
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.035,5	1.035,5	-
IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	3.892,1	3.892,1	0,0
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.633,3	1.633,3	-
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	657,4	657,4	-
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.601,4	1.601,4	-
IMPOSTOS ESPECIALS	337,4	297,0	40,4
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	15,0	15,0	-
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal	282,0	282,0	-
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	40,4	-	40,4
IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	5,3	0,0	5,3
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	-	5,3
IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS	0,6	0,0	0,6
a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,4	-	0,4
b. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,0	-	0,0
c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	-	0,1
TOTAL	10.280,9	9.158,4	1.122,5

(*) No inclou l'impost corresponent a deduccions que únicament s'apliquen en el tram estatal de l'IRPF (p.ex. maternitat, per família nombrosa i per persones amb discapacitat a càrrec). Tampoc inclou la deducció per HH que ja s'ha calculat a l'apartat a.

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

El PBF per al 2017 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 VEH/189/2016, de 14 de juliol, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2017.

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 2016, 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 2017, 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 habitatges buits
- 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
- Impostos mediambientals

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 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALLS
ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA
Milions €

TRIBUT	C CONCEPTE	IMPORT	POLÍTICA DE DESPESA
IRPF	a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	285,2	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	12,6	31 - Protecció social
IRPF	c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,5	45 - Llengua catalana
IRPF	d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,2	57 - Recerca, desenvolupament i innovació
IRPF	e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	32,4	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	42 - Educació
IRPF	g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	4,1	31 - Protecció social
IRPF	h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	0,9	66 - Desenvolupament empresarial
IRPF	k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	1,1	66 - Desenvolupament empresarial
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,1	23 - Relacions exteriors
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	291,5	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	431,9	31 - Protecció social
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	172,3	33 - Foment de l'ocupació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,7	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	165,2	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,1	41 - Salut
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	3,0	42 - Educació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,3	44 - Cultura
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,6	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	8,9	64 - Comerç
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,3	52 - Transport
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,3	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,1	57 - Recerca, desenvolupament i innovació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	62,5	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	75,0	12 - Administració i serveis generals
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	419,5	31 - Protecció social
ISD	b. Reducció per discapacitat	34,6	31 - Protecció social
ISD	c. Reducció per a persones grans	47,4	31 - Protecció social
ISD	d. Reducció per assegurances	25,2	31 - Protecció social
ISD	e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	49,3	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	f. Reducció per participacions en entitats	286,7	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	g. Reducció per habitatge habitual del causant	177,9	31 - Protecció social
ISD	h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,6	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ISD	i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	3,0	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ISD	j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,7	44 - Cultura
ISD	k. Reducció per béns del patrimoni natural	8,5	55 - Actuacions ambientals
ISD	m. Bonificació de la quota tributària	438,7	31 - Protecció social
ISD	o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,8	31 - Protecció social
ISD	p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,6	31 - Protecció social
ISD	q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,1	31 - Protecció social
IP	a. Habitatge habitual. Valor exempt.	84,1	31 - Protecció social
IP	b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	34,9	66 - Desenvolupament empresarial
IP	c. Accions i participacions exemptes negociades	85,6	66 - Desenvolupament empresarial
IP	d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.168,1	66 - Desenvolupament empresarial
IP	e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	419,1	31 - Protecció social
IP	g. Bonificacions autonòmiques	0,2	31 - Protecció social
HABITATGES BUITS	a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible	9,7	31 - Protecció social
Subtotal pàgina		4.865,5	

Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2017
5. Classificació del pressupost de beneficis fiscals per polítiques de despesa

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (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		4.865,5	
ITPAJD	a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	2,0	43 - Habitage i actuacions urbanes
ITPAJD	b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	52,9	32 - Promoció social
ITPAJD	c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	3,6	31 - Protecció social
ITPAJD	d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	2,0	31 - Protecció social
ITPAJD	e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,1	43 - Habitage i actuacions urbanes
ITPAJD	f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	10,4	32 - Promoció social
ITPAJD	h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	4,2	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ITPAJD	i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	38,0	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,8	31 - Protecció social
ITPAJD	k. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	31 - Protecció social
ITPAJD	l. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	31 - Protecció social
ITPAJD	m. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	31 - Protecció social
ITPAJD	n. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	n.d.	21 - Justícia
ITPAJD	o. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,9	54 - Ordenació del territori i urbanisme
ITPAJD	p. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,1	43 - Habitage i actuacions urbanes
ITPAJD	q. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,3	67 - Crèdit oficial i sector financer
ITPAJD	r. Altres bonificacions de la quota	17,2	44 - Cultura
ITPAJD	t. No obligatorietat de presentar (ciclomotors i vehicles de més de 10 anys)	-	62 - Indústria
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	7,9	31 - Protecció social
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	4,4	32 - Promoció social
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	351,8	43 - Habitage i actuacions urbanes
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	44,2	54 - Ordenació del territori i urbanisme
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	120,9	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	0,3	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	187,1	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	318,8	67 - Crèdit oficial i sector financer
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	119,2	31 - Protecció social
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	152,0	43 - Habitage i actuacions urbanes
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	542,7	41 - Salut
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	233,7	42 - Educació
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	117,6	44 - Cultura
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	746,8	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	759,0	64 - Comerç
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	117,2	52 - Transport
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	56,6	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1.047,1	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	8,3	41 - Salut
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	164,1	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	13,2	62 - Indústria
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	109,8	52 - Transport
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,5	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ALCOHOLS + IH	c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	40,4	52 - Transport
IEET	a. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	5,3	31 - Protecció social
MEDIAMBIENTALS	a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,4	55 - Actuacions ambientals
MEDIAMBIENTALS	b. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,0	55 - Actuacions ambientals
MEDIAMBIENTALS	c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	55 - Actuacions ambientals
TOTAL		10.280,9	

El PBF per al 2017 es distribueix en 21 polítiques de despesa, entre les quals cal destacar: Protecció social (21,9 %), Desenvolupament empresarial (18 %) i Altres actuacions de caràcter econòmic (15,4 %).

Quadre 5.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2017 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
CLASSIFICACIÓ PER POLÍTIQUES DE DESPESA
Millions €

POLÍTICA DE DESPESA	2017	% del total
12 - Administració i serveis generals	75,0	0,7%
21 - Justícia	0,0	0,0%
23 - Relacions exteriors	2,1	0,0%
31 - Protecció social	2.249,1	21,9%
32 - Promoció social	67,7	0,7%
33 - Foment de l'ocupació	172,3	1,7%
41 - Salut	551,1	5,4%
42 - Educació	237,2	2,3%
43 - Habitatge i actuacions urbanes	989,0	9,6%
44 - Cultura	137,8	1,3%
45 - Llengua catalana	1,5	0,0%
52 - Transport	273,9	2,7%
54 - Ordenació del territori i urbanisme	57,1	0,6%
55 - Actuacions ambientals	9,1	0,1%
57 - Recerca, desenvolupament i innovació	0,3	0,0%
58 - Altres actuacions de caràcter econòmic	1.583,2	15,4%
61 - Agricultura, ramaderia i pesca	922,2	9,0%
62 - Indústria	13,2	0,1%
64 - Comerç	767,9	7,5%
66 - Desenvolupament empresarial	1.852,0	18,0%
67 - Crèdit oficial i sector financer	319,2	3,1%
TOTAL	10.280,9	100,0%