

MEMÒRIA TRIBUTÀRIA DE L'IMPOST SOBRE DONACIONS. EXERCICI 2016



Generalitat de Catalunya
Departament de la Vicepresidència
i d'Economia i Hisenda
Direcció General de Tributs i Joc
Subdirecció General d'Estudis i Relacions Institucionals

Barcelona, desembre de 2017

Sumari

INTRODUCCIÓ	6
Marc competencial.....	6
Marc normatiu	6
Esquema de liquidació de l'impost	7
Metodologia i estructura de la memòria	8
1. PRIMERA PART. ANÀLISI DE LES PRINCIPALS VARIABLES DE L'IMPOST	10
1.1. Declarants i base imposable	10
1.2. Estructura i composició de les reduccions.....	13
1.3. Estructura de la base liquidable	17
1.4. Quota íntegra i tributària	17
1.5. Índexs de concentració i progressivitat de l'impost.....	21
2. SEGONA PART. BÉNS I DRETS TRANSMESSOS	22
2.1. Introducció	22
2.2. Composició de la donació: tipus de béns	22
3. TERCERA PART. LA CONSOLIDACIÓ DE DOMINI	25
4. QUARTA PART. L'EVOLUCIÓ DE L'IMPOST 2011-2016.....	26
5. CINQUENA PART. RESUM EXECUTIU	28
ANNEX	31

Índex de taules

Taula 1. Liquidacions i import de la base imposable, per trams de base.....	10
Taula 2. Liquidacions i import de la base imposable, per grup de parentiu	10
Taula 3. Liquidacions i import de la base imposable per tipus de béns o drets	11
Taula 4. Estructura i composició de les reduccions.	14
Taula 5. Liquidacions i import de la base liquidable, per trams de BI.	17
Taula 6. Liquidacions i import de la base liquidable, per grup de parentiu	17
Taula 7. Quota íntegra i quota tributària, per trams de BI i grup de parentiu.....	18
Taula 8. Índex de concentració i progressivitat.....	21
Taula 9. Composició del patrimoni transmès, 1a. classificació.....	22
Taula 10. Composició del patrimoni transmès, 2a. classificació.....	23
Taula 11.: Composició del patrimoni transmès, segons quintils de riquesa	24
Taula 12. Composició del patrimoni transmès, segons quintils de riquesa	24
Taula 13. Consolidació de domini.....	25
Taula 14. Liquidacions, base imposable i quota tributària. Comparativa anys 2011 a 2016, per trams de BI.....	26
Taula 15. Liquidacions, base imposable i quota tributària. Comparativa anys 2011 a 2016, per grup de parentiu.....	27
Taula 16. Epígrafs base imposable. Comparativa any 2011 a 2016	27

Índex de gràfics

Gràfic 1. Composició de la base imposable, per trams de base	12
Gràfic 2. Composició de la base imposable, per grups de parentiu	12
Gràfic 3. Estructura i composició de les reduccions, per trams de base imposable.....	15
Gràfic 4. Estructura i composició de les reduccions, per grups de parentiu	16
Gràfic 5. Reduccions vs. base imposable, per trams de base	16
Gràfic 6. Tipus efectius i marginals dels grups de parentiu 1 i 2, per trams de base imposable	19
Gràfic 7. Tipus efectius i marginals dels grups de parentiu 3 i 4, per trams de base imposable	20
Gràfic 8. Tipus efectius individuals (QT/BI) segons base imposable	21

Índex de taules de l'Annex

Taules A.1. Composició de la base imposable per trams de base.	32
Taules A.2. Composició de la base imposable, per grups de parentiu.....	32
Taules A.3. Estructura i composició de les reduccions, per trams de base imposable.	32
Taules A.4. Estructura i composició de les reduccions, per grups de parentiu.	32
Taules A.5. Quadres resum per trams de base imposable i grups de parentiu per l'any 2016.	33
Taules A.5. Quadres resum per trams de base imposable i grups de parentiu per l'any 2016 (cont.).....	34
Taules A.6. Resum. Anys 2011-2016.....	35
Taules A.6. Resum. Anys 2011-2016 (cont.)	36

INTRODUCCIÓ

L'impost sobre successions i donacions, de naturalesa directa, en la modalitat de donacions grava l'adquisició de béns i drets per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i entre persones vives.

Es tracta d'un impost de titularitat estatal en el qual s'ha cedit totalment a les comunitats autònomes el rendiment de la recaptació produïda en el territori de cada comunitat. Per a determinar en quin territori es produeix el rendiment, a grans trets, l'article 32 de 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, estableix diferents punts de connexió, en els quals diferencia entre la donació de béns immobles, en què el rendiment es produeix on radiquen els béns immobles donats, i la donació de la resta de béns i drets, en què el rendiment es produeix on el donatari tingui la seva residència habitual.

L'objectiu d'aquesta memòria és analitzar l'impost sobre donacions l'any 2016 a Catalunya, a través de la informació continguda al model 651 d'autoliquidacions de donacions i el model 653 d'autoliquidacions de consolidacions de domini en el cas de béns o drets en què el desmembrament es va produir per transmissió lucrativa entre vius.

Marc competencial

D'acord també amb la Llei 22/2009, la comunitat autònoma de Catalunya té cedides competències normatives limitades en l'impost sobre successions i donacions sobre:

- Reduccions de la base imposable (establint-ne noves o millorant les existents a la normativa estatal)
- Tarifa de l'impost
- Quanties i coeficients de patrimoni preexistent
- Deduccions i bonificacions de la quota
- Regulació d'aspectes de la gestió i la liquidació

Quant a l'aplicació del tribut, estan cedides les competències de gestió, liquidació, inspecció, recaptació i revisió dels actes dictats en via de gestió.

Marc normatiu

En ús de les competències normatives cedides, Catalunya ha dictat les disposicions vigents següents:

- Llei 19/2010, del 7 de juny, de regulació de l'impost sobre successions i donacions
- Decret 414/2011, de 13 de desembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre successions i donacions.

La normativa estatal és d'aplicació directa en tot allò que la Comunitat Autònoma no té competències normatives cedides i supletòria per tot allò no regulat específicament a la normativa autonòmica:

- Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions

- Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre successions i donacions
- Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries.

No s'han produït canvis normatius remarcables durant el període objecte d'estudi.

Esquema de liquidació de l'impost

La **base imposable** està constituïda pel valor net dels béns i drets adquirits. El valor net és el valor real dels béns minorat per les càrregues i deutes que hi recauen.

En els casos en què es fa la donació de l'usdefruit de béns o drets, s'estableixen regles especials per determinar la base de la liquidació de cada persona interessada.

En l'extinció de l'usdefruit per defunció de la persona usufructuària el nu propietari o la nua propietària ha de pagar el percentatge de l'usdefruit que s'incorpora al seu patrimoni. Això és el que s'anomena consolidació de domini.

En les donacions i en altres negocis jurídics gratuïts entre vius, la **base liquidable** es correspon amb la base imposable, excepte que resulti aplicable alguna o algunes de les reduccions establertes legalment. Aquestes són:

- Reducció per donació d'un negoci empresarial o professional.
- Reduccions per donació de participacions en entitats.
- Reducció per la donació de diners per a constituir o adquirir una empresa individual o un negoci professional o per a adquirir participacions en entitats.
- Reducció per la donació de béns del patrimoni cultural.
- Reducció per la donació d'un habitatge que ha de constituir el primer habitatge habitual o per la donació de diners destinats a l'adquisició d'aquest primer habitatge habitual.
- Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats.
- Reduccions per l'adquisició d'una explotació agrària i per determinades finques rústiques de dedicació forestal.

La **quota íntegra** de l'impost, s'obté d'aplicar a la base liquidable l'escala següent:

Base liquidable fins a (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de base liquidable (fins a euros)	Tipus aplicable (%)
0,00	0,00	50.000,00	7
50.000,00	3.500,00	150.000,00	11
150.000,00	14.500,00	400.000,00	17
400.000,00	57.000,00	800.000,00	24
800.000,00	153.000,00	en endavant	32

No obstant això, les donacions a favor de contribuents dels grups I i II (descendents i adoptats, cònjuges o parelles de fet assimilades, ascendents i adoptants), formalitzades en escriptura pública, poden aplicar l'escala següent:

Base liquidable fins a (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de base liquidable (fins a euros)	Tipus aplicable (%)
0,00	0,00	200.000,00	5
200.000,00	10.000,00	600.000,00	7
600.000,00	38.000,00	en endavant	9

La **quota tributària** de l'impost s'obté d'aplicar a la quota íntegra el coeficient multiplicador que correspongui, d'entre els que s'indiquen a continuació, en funció del grup a què pertanyi el contribuent, per raó del seu grau de parentiu¹ amb el transmitent:

Grups I i II	Grup III	Grup IV
1,0000	1,5882	2,0000

Metodologia i estructura de la memòria

Com s'ha dit, aquesta memòria es basa en les declaracions de l'impost sobre successions i donacions, modalitat donacions (en endavant, ID), presentades pels contribuents durant l'any 2016 mitjançant el model 651, autoliquidació de donacions, i el model 653, autoliquidació de consolidacions de domini en què el desmembrament es va produir per donació. Atenent a la informació que aporten, ambdós models estan dividits en dos grans apartats:

- L'autoliquidació on es declara, entre d'altres, la base imposable (BI), les reduccions de la base imposable, la base liquidable (BL), la quota íntegra (QI) i la quota tributària (QT)
- La relació de béns donats, més detallada en el model 651 que en el 653, on es fan constar les dades corresponents a la identificació del bé, tipus de dret transmès (plena propietat, nua propietat, usufruct, ús i habitació), beneficis fiscals, valor declarat, càrregues i deutes deduïbles, i altres dades necessàries per a la liquidació de l'impost com acumulació de donacions i béns immobles radicats fora de Catalunya.

Cal esmentar que les dades informades en ambdós apartats no sempre són coincidents, com a conseqüència d'errors en l'emplenament de l'imprès per part del contribuent.

El treball s'ha estructurat en cinc parts:

En la primera, l'anàlisi de la informació de l'autoliquidació de l'imprès 651 permet estudiar el comportament de la base imposable des d'una triple vessant: per trams de base imposable, per grup de parentiu i per tipus de béns o drets. En l'apartat de les reduccions, l'imprès de declaració en recull cinc classes, cosa que permet una anàlisi de com actuen aquestes reduccions i dels efectes que tenen en la determinació de la base liquidable i de la quota. Finalment, s'analiza el comportament de la quota íntegra i de la quota tributària incidint en aspectes tan importants com la comparació entre els tipus efectius i marginals de l'actual tarifa i la progressivitat de l'impost.

¹ El grup I es correspon amb els descendents i adoptats menors de 21 anys; el grup II amb els descendents i adoptats de 21 anys o més, cònjuges o parelles de fet assimilades, ascendents i adoptants; el grup III amb els col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat; el grup IV amb els col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys.

En la segona part, que es basa en l'anàlisi de la informació de l'imprès 651, apartat relació de béns, s'analitzen en general els béns donats atenent, no ja als cinc tipus que abans hem vist, sinó a set tipus i a vint-i-nou subtipus, la qual cosa proporciona una radiografia molt detallada de la composició dels béns objecte de donació.

En la tercera part, s'analitzen aquelles consolidacions de domini declarades mitjançant l'imprès 653 en què el desmembrament es va produir per transmissió lucrativa entre vius.

En la quarta part s'analitza l'evolució de l'impost pel període 2011-2016.

I, finalment, a la cinquena part, es realitza un resum executiu del que s'ha analitzat a llarg de l'informe.

Per elaborar la primera part, s'han utilitzat les bases de dades dels models 651 i 653 presentats durant l'exercici 2016 proporcionades per l'Agència Tributària de Catalunya, a partir de les quals s'ha elaborat una mostra depurada eliminant incoherències. Es tracta, de 18.477 autoliquidacions la coherència aritmètica de les quals ha superat els filtres de revisió (sens perjudici de les facultats de comprovació de l'Administració tributària) sobre un total de 18.839 autoliquidacions subjectes presentades, respectivament, cosa que representa que es treballa amb el 98,1% de la població, percentatge molt proper a considerar censals les xifres resultants.

Per elaborar la segona part de l'informe, on s'analitzen detalladament els béns, s'ha utilitzat la bases de dades relativa als 23.105 registres de béns continguts a les autoliquidacions de la mostra depurada de l'any 2016 (hi ha autoliquidacions amb més d'un bé)².

² Del total dels béns, es treuen els que responen a l'"Acumulació de donacions": les donacions atorgades per un mateix donant a favor d'un mateix donatari en diferents moments temporals, dins del termini de tres anys comptats des de la data de cada donació, ja que a efectes fiscals es consideren una donació única.

1. PRIMERA PART. ANÀLISI DE LES PRINCIPALS VARIABLES DE L'IMPOST

1.1. Declarants i base imposable

Els primers resultats es recullen a la taula 1, de distribució de les autoliquidacions per trams de base imposable. S'observa que el 89,7 % dels declarants amb BI inferior a 150.000 euros acumulen, en global, una BI que representa el 22,0 % del total, mentre que els declarants amb més de 800.000 euros de BI, que només representen un 2,2 % del total, acumulen el 60 % de la BI.

Taula 1. Liquidacions i import de la base imposable, per trams de base

Trams de Base Imposable	Liquidacions			Base Imposable			BI mitjana
	Nombre d'autoliq.	%	% acumulat	Import	%	% acumulat	
Fins a 50m€	12.845	69,5	69,5	232.109.006	9,3	9,3	18.070
Entre 50 i 150 m€	3.725	20,2	89,7	318.427.013	12,7	22,0	85.484
Entre 150 i 200m€	580	3,1	92,8	104.030.369	4,2	26,2	179.363
Entre 200 i 400m€	635	3,4	96,3	178.856.749	7,1	33,3	281.664
Entre 400 i 600m€	189	1,0	97,3	94.704.759	3,8	37,1	501.083
Entre 600 i 800m€	103	0,6	97,8	73.295.530	2,9	40,0	711.607
Més de 800m€	400	2,2	100,0	1.501.400.479	60,0	100,0	3.753.501
Total general	18.477	100,0		2.502.823.906	100,0		135.456

Unitats: Euros

El valor mitjà de la base imposable se situa en 135.456 €; la mediana, que indica el punt central del valor total de la base imposable, ha estat de 26.330 €, força diferent que el valor de la mitjana a causa de la forta asimetria de la distribució de la base imposable.

La taula 2 mostra la distribució de la base imposable respecte al grup de parentiu. Cal recordar que aquesta classificació es deriva del criteri següent: grup 1, descendents i adoptats menors de 21 anys; grup 2: cònjuges (o assimilables), descendents (o assimilables) majors de 21 anys i ascendents; grup 3: col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat; grup 4: col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys.

Taula 2. Liquidacions i import de la base imposable, per grup de parentiu

Grup parentiu	Liquidacions			Base Imposable			BI mitjana
	Nombre d'autoliq.	%	% acumulat	Import	%	% acumulat	
Grup Parentiu 1	854	4,6	4,6	88.951.597	3,6	3,6	104.159
Grup Parentiu 2	13.464	72,9	77,5	2.298.425.968	91,8	95,4	170.709
Grup Parentiu 3	2.926	15,8	93,3	86.095.208	3,4	98,8	29.424
Grup Parentiu 4	1.233	6,7	100,0	29.351.132	1,2	100,0	23.805
Total general	18.477	100,0		2.502.823.906	100,0		135.456

Unitats: Euros

Els donataris dels grups 1 i 2 són un 77,5 % del total. Del grup 2 al voltant del 89 % de les liquidacions tenen com a subjecte passiu als fills i néts, per tant, en global, un 69,4 % de les

autoliquidacions corresponen a descendents. El total d'autoliquidacions dels grups 1 i 2 acumulen un 95,4 % de la base imposable. També és remarcable que el 22,5 % de les autoliquidacions s'atribueixin als parentius més llunyans –grups 3 i 4–, que representen el 4,6 % en termes de base imposable.

A continuació, es presenta la composició de la base imposable per tipus de bé o drets. La suma d'epígrafs de béns i drets no es correspon amb el nombre total d'autoliquidacions (és més elevada) perquè hi ha autoliquidacions que inclouen béns en més d'un epígraf. L'autoliquidació del model 651 recull la següent descomposició de la base imposable del donatari: "Béns immobles urbans", "Béns immobles rústics", "Participació en fons d'entitats", "Altres béns o drets" i "Deutes". Cal dir que la classificació "Altres béns o drets" és molt heterogènia ja que inclou: activitats econòmiques, assegurances, diner, mitjans de transport, valors, etc. La taula 3 mostra la participació d'aquests epígrafs en la base imposable per l'any objecte d'estudi.

Taula 3. Liquidacions i import de la base imposable per tipus de béns o drets

Epígrafs considerats de la BI	Nombre epígrafs	%	Import	%
Béns immobles urbans	7.583	39,5	352.988.417	14,1
Béns immobles rústics	1.091	5,7	14.308.533	0,6
Participació en fons d'entitats	1.497	7,8	1.346.041.965	53,8
Altres béns o drets	8.926	46,5	791.345.352	31,6
Deutes i càrregues	96	0,5	-1.860.361	-0,1
Total	19.193	100,0	2.502.823.906	100,0

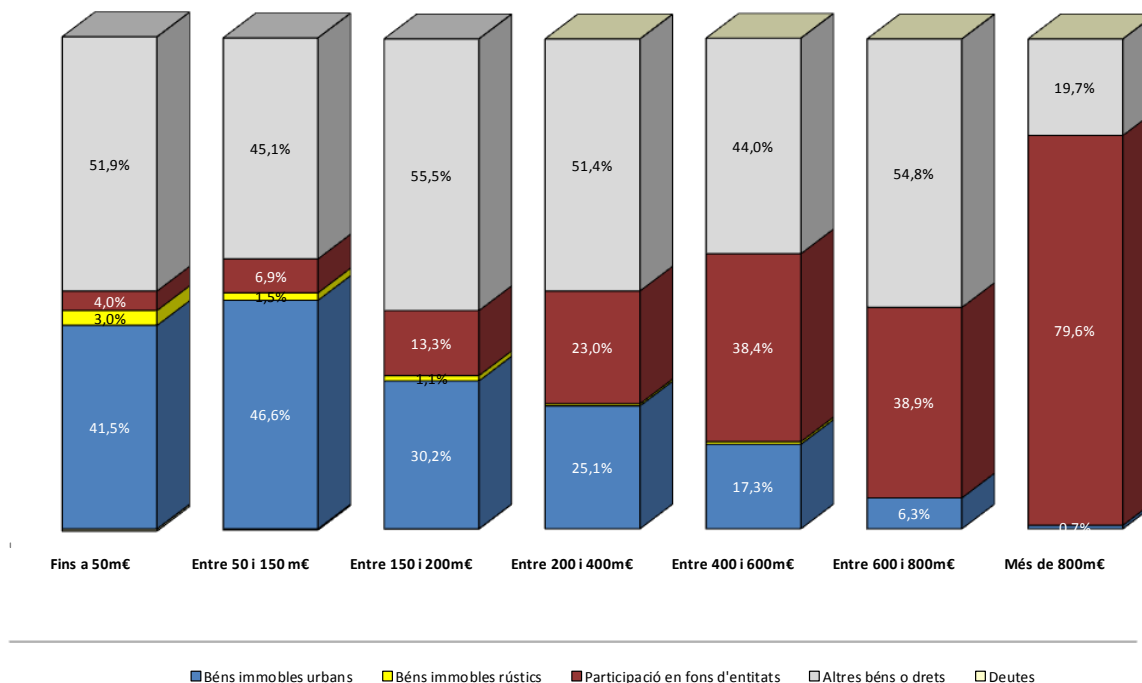
Unitats: Euros

S'observa que al voltant del 40 % de les liquidacions contenen béns immobles urbans i més del 46 % altres béns o drets. En canvi, en termes de base imposable, els epígrafs amb més pes són els de participació en fons d'entitats (53,8 %) i d'altres béns o drets (31,6 %).

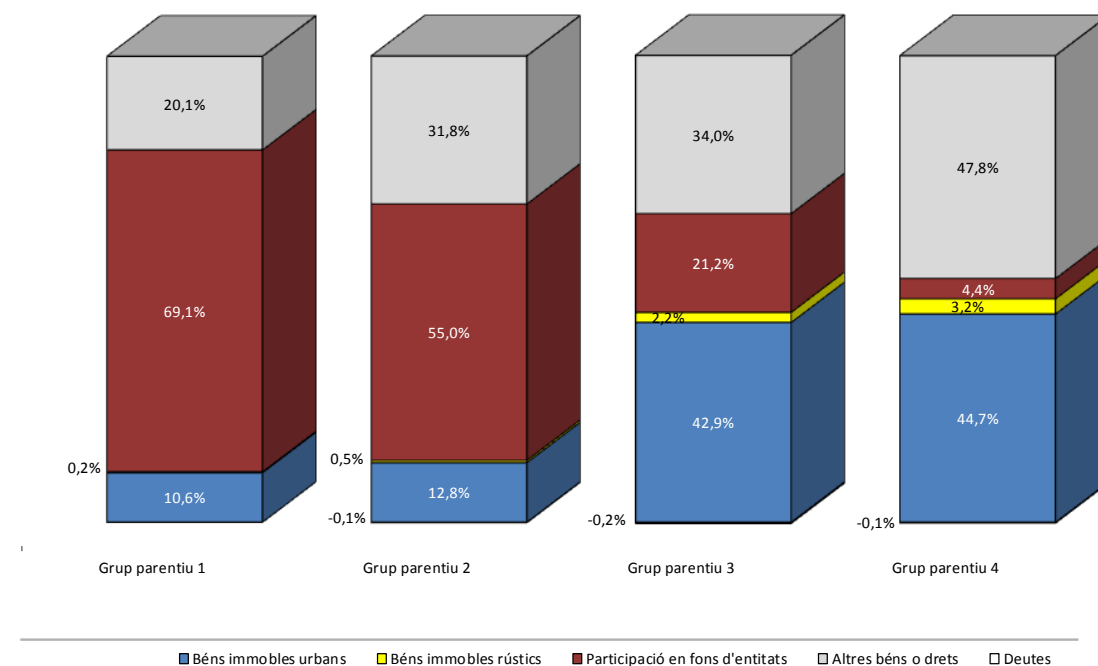
Les taules A.1 i A.2, per l'any objecte d'estudi, que es poden trobar en l'annex, mostren l'estructura de la base imposable per trams de la base imposable i per tipus de béns o drets i l'estructura de la base imposable per grups de parentiu i tipus de béns i drets, respectivament.

El gràfic 1. representa la distribució dels tipus de béns que formen part de la donació, per trams de base imposable, de l'any 2016. Es pot observar com pels darrers tres trams de base, l'epígraf de "Béns immobles urbans" perd importància progressivament, mentre guanya pes l'epígraf "Participació en fons d'entitats". El pes de l'epígraf "Altres béns o drets" és més constant en tots els trams, al voltant del 50 % excepte el darrer tram amb un 19,7 %.

Gràfic 1. Composició de la base imposable, per trams de base



Gràfic 2. Composició de la base imposable, per grups de parentiu



El gràfic 2 representa la distribució dels tipus de béns que formen part de la donació, per grups de parentiu, de l'any 2016. Es pot observar com pels grups I i II els epígrafs més importants són els de "Participació en fons d'entitats" i "Altres béns o drets", acumulant pràcticament el 90 % de la BI total d'aquests grups; l'epígraf de "Béns immobles urbans" és el tercer en rellevància, amb un pes entre el 10 % i el 13 %. Tot el contrari que pels grups de parentiu III i IV, en els que pràcticament la meitat de l'import donat correspon als "Béns immobles urbans", que juntament amb els "Altres béns o drets" ja acumulen entre el 77%-93 % de la BI total d'aquests trams.

1.2. Estructura i composició de les reduccions

Sobre la base imposable s'apliquen una sèrie de reduccions per tal d'obtenir la base liquidable:

- Les vinculades al patrimoni empresarial familiar³: "Activitat empresarial o professional", per un 95 % del valor de transmissió d'una empresa individual o d'un negoci professional; "Participació en entitats"⁴, per un 95 % del valor de transmissió de participacions de l'entitat, sempre que aquesta no tingui per activitat principal la gestió d'un patrimoni. Aquestes reduccions se les poden aplicar el cònjuge, descendent, ascendent, adoptat, adoptant o col·lateral fins al tercer grau. Si l'adquirent no té aquesta relació de parentiu, però sí una vinculació laboral amb una antiguitat mínima de 10 anys i alhora tasques de responsabilitat en la gestió o direcció amb una antiguitat mínima de 5 anys, també es podrà aplicar les reduccions.
- La reducció per "Béns del patrimoni cultural", per un 95 % del valor de transmissió dels béns que formin part del patrimoni històric o cultural espanyol o català. Aquesta reducció només la poden aplicar els cònjuges o descendents. Conté una condició de manteniment: mínim de 5 anys.
- Reducció per "Explotacions agràries", els percentatges d'aquesta reducció oscil·len entre el 50 % i el 100 % del valor de transmissió, en funció de si la donació és completa o parcial i, també, si el donatari és el cònjuge o és un agricultor jove o un assalariat agrari.
- La casella de l'imprès "Altres reduccions", actua com un calaix de sastre on s'inclouen les reduccions següents:
 - Immoble destinat a habitatge habitual o quantitats destinades a la seva adquisició: per un 95 % de l'import metàl·lic o del valor de l'habitatge donat⁵.
 - Aportacions a patrimonis protegits: el 90 % de l'import que excedeixi la quantitat màxima que té per llei la consideració de rendiment de treball del discapacitat.

³ Aquestes reduccions requereixen el compliment de determinats requisits per part del donant, com ara: que tingui 65 anys o més o estigui en situació d'incapacitat permanent; que exerceixi de manera habitual i directa l'activitat amb uns rendiments que representin el 50 % del total percebut o que tingui una participació igual o superior al 5 % de forma individual o del 20 % de forma conjunta amb els altres membres del grup familiar. El donant ha de cessar en l'activitat i no percebre més rendiments a partir de la donació. Aquestes reduccions resten condicionades al manteniment de l'exercici de l'activitat o al manteniment de les participacions en el patrimoni del donatari, durant el termini de 5 anys.

⁴ En cas de les societats laborals, el percentatge de reducció és del 97 %.

⁵ Aquesta darrera reducció té un topall de 60.000 € (o de 120.000 € en el cas de donataris amb discapacitat de grau igual o superior al 65 %). Només se la poden aplicar els fills i descendents del donant, que no superin els 36 anys d'edat (o tinguin una discapacitat no inferior al 65 %) i que tinguin una base imposable de l'última declaració del IRPF inferior a 36.000 €, restant els mínims personals i familiars.

- Quantitats destinades a l'adquisició d'una empresa o participacions en entitats: per un 95 % de l'import donat⁶.
- Finques rústiques de dedicació forestal: entre el 50 % i el 90 % dependent del Pla d'ordenació en que estiguin incloses.

Cal destacar que, aquesta reducció "Altres" està constituïda, majoritàriament, per les reduccions relatives a l'habitatge habitual, ja sigui per la pròpia donació de l'immoble o per quantitats destinades a la seva compra: el 87,1 % de les autoliquidacions amb aquesta casella informada, corresponen a reduccions per habitatge habitual (85,4 % de l'import de la reducció "Altres").

La taula 4 mostra el detall de la distribució de l'import de les reduccions. Les reduccions vinculades al patrimoni empresarial familiar són les que acumulen més pes: el 95,3 %; la reducció per béns culturals i la d'explotacions agràries són residuals. Finalment, la reducció "Altres", representa un 4,5 %.

Taula 4. Estructura i composició de les reduccions.

Reduccions	Liquidacions ⁽¹⁾	Import	%	Import mitjà ⁽²⁾
Empresa familiar	128	94.949.931	7,2	741.796
Participació entitats	809	1.157.916.174	88,1	1.431.293
Béns interès cultural	1	1.087.012	0,1	1.087.012
Explotacions agràries	76	1.758.205	0,1	23.134
Altres reduccions	1.641	59.277.659	4,5	36.123
Total		1.314.988.980	100,0	71.169

Unitats: Euros

NOTES:

(1) Fa referència al nombre de liquidacions que s'apliquen la corresponent reducció.

(2) La mitjana total està calculada tenint en compte l'import total de les reduccions i el nombre de liquidacions totals presentades l'any 2016.

L'altra dada a tenir en compte és el que representa la xifra total de reduccions sobre l'import total de la base imposable declarada per a l'any 2016: el 52,5 %.

A les taules de l'annex A.3 i A.4, hi ha el detall de l'estructura de les reduccions per trams de base imposable i per grups de parentiu.

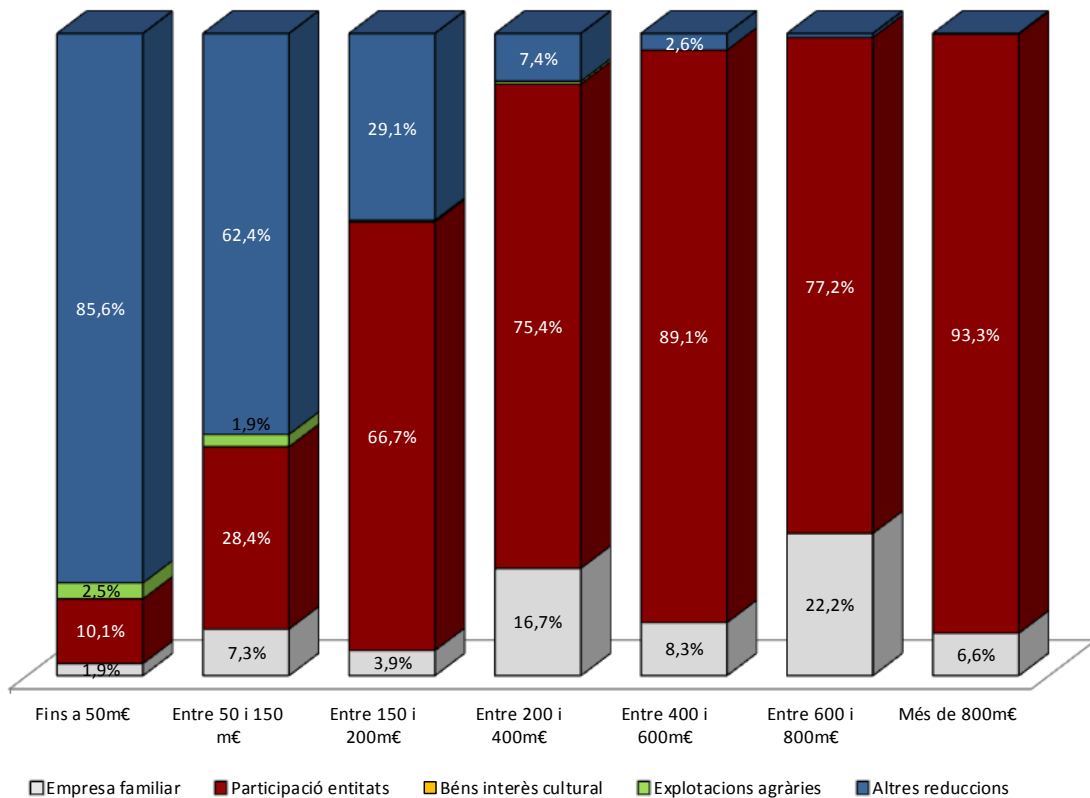
El gràfic 3 representa l'estructura i composició de les reduccions, per trams de base imposable, per a l'any 2016.

S'observa que fins a l'estrat de base que arriba als 150.000 € el concepte més important amb diferència és "Altres reduccions". Les reduccions vinculades al patrimoni empresarial familiar, "Participació en entitats" i "Empresa familiar" tenen una participació visible en tots els trams calculats. En les donacions per damunt dels 200.000 €, aquestes dues reduccions representen

⁶ L'entitat ha de tenir el domicili social a Catalunya; la persona donatària ha de ser descendent menor de 41 anys amb un patrimoni inferior a 300.000 €. La reducció té un topall de 125.000 € o de 250.000 € si la persona donatària té una discapacitat igual o superior al 33 %.

gairebé la totalitat. Per últim, cal assenyalar que, malgrat la poca importància de la reducció per "Explotacions agràries" en termes globals, aquesta té clara tendència a concentrar-se en els trams de base imposable inferiors, en els quals aquesta reducció representa com a màxim el 2,5 %.

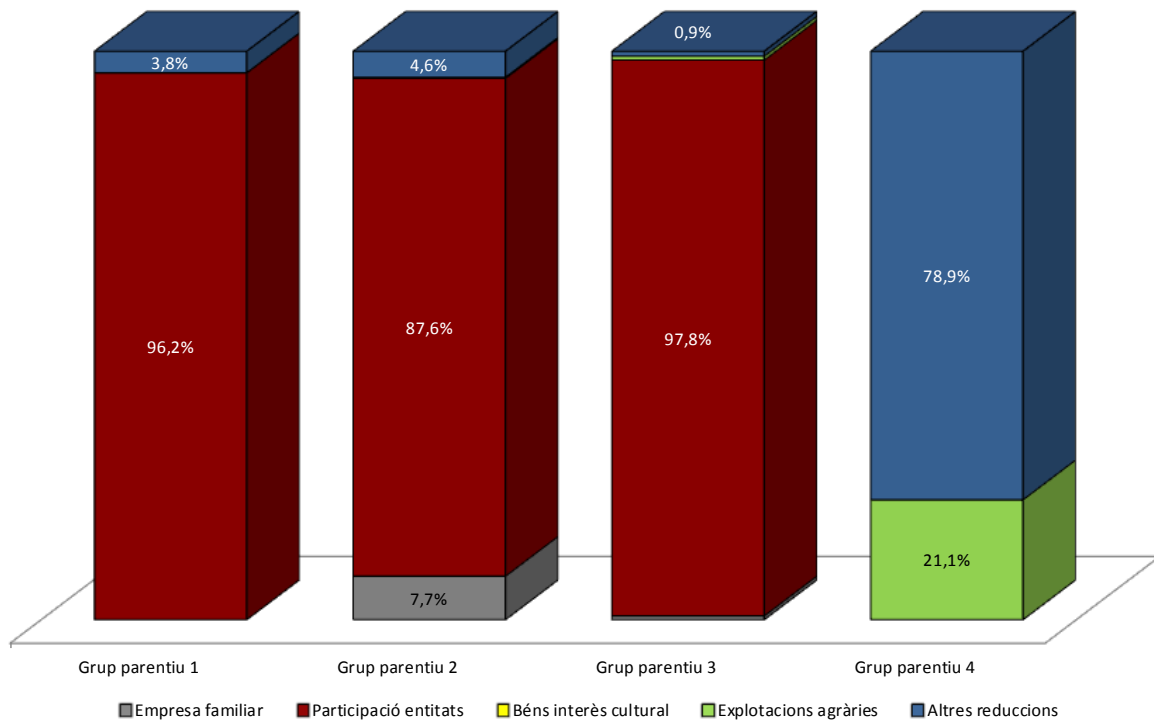
Gràfic 3. Estructura i composició de les reduccions, per trams de base imposable



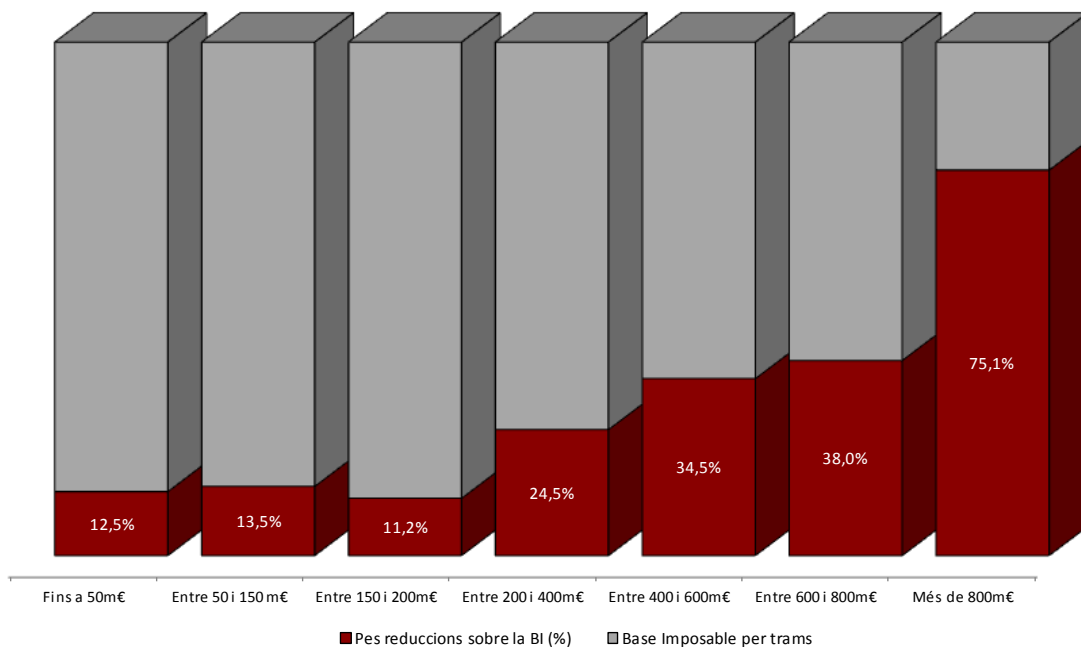
En el gràfic 4, relatiu a l'estructura de les reduccions per grups de parentius per a l'any 2016, clarament destaca la diferència que existeix en l'aplicació de la reduccions depenent del vincle familiar amb el donant. Els grups 1, 2 i 3, tenen dret a pràcticament totes les reduccions i la que té més pes, per a tots 3 grups, és la de "Participació en entitats". En el grup de parentiu 4, amb un vincle més llunyà o inexistent amb el donant, destaca la reducció d'"Altres" i "Explotacions agràries", ja que per a l'aplicació de les reduccions per explotacions agràries, per finques rústiques de dedicació forestal i per aportacions a patrimonis protegits no és necessari un vincle familiar.

Per últim, al gràfic 5 s'observa que el pes de les reduccions sobre la base imposable oscil·la entre l'11-14 % de mitjana dels trams de base imposable inferiors i el 75,1 % de mitjana del tram de base imposable superior.

Gràfic 4. Estructura i composició de les reduccions, per grups de parentiu



Gràfic 5. Reduccions vs. base imposable, per trams de base



1.3. Estructura de la base liquidable

En aquest epígraf s'analitza l'estructura de la base liquidable, resultat de minorar la base imposable amb les reduccions, per trams de base imposable i per grups de parentiu.

S'observa com en global les reduccions beneficien tots els trams de renda però de forma més significativa als darrers trams de base imposable. De manera que ara el 89,7 % de declarants amb base imposable inferior a 150.000 euros acumulen un 40,3 % de la base liquidable quan acumulaven un 22,0 % de la base imposable. Mentre que els declarants amb més de 800.000 euros de base imposable, que només representen el 2,2 % del total, acumulen el 31,5 % de base liquidable i abans acumulaven el 60,0 % de la base imposable.

Taula 5. Liquidacions i import de la base liquidable, per trams de BI.

Trams de Base Imposable	Liquidacions			Base Liquidable			BL mitjana	% BLs/BI
	Nombre	%	% acum.	Import	%	% acum.		
Fins a 50m€	12.845	69,5	69,5	203.174.412	17,1	17,1	15.817	87,5
Entre 50 i 150 m€	3.725	20,2	89,7	275.517.733	23,2	40,3	73.964	86,5
Entre 150 i 200m€	580	3,1	92,8	92.418.536	7,8	48,1	159.342	88,8
Entre 200 i 400m€	635	3,4	96,3	134.980.358	11,4	59,4	212.567	75,5
Entre 400 i 600m€	189	1,0	97,3	62.064.717	5,2	64,7	328.385	65,5
Entre 600 i 800m€	103	0,6	97,8	45.446.846	3,8	68,5	441.232	62,0
Més de 800m€	400	2,2	100,0	374.232.324	31,5	100,0	935.581	24,9
Total general	18.477	100,0		1.187.834.925	100,0		64.287	47,5

Unitats: Euros

Per grups de parentiu, aquell on es fa més palesa la diferència entre la base imposable i la base liquidable és al grup 1.

Taula 6. Liquidacions i import de la base liquidable, per grup de parentiu

Grup parentiu	Liquidacions			Base Liquidable			BL mitjana	% BLs/BI
	Nombre	%	% acum.	Import	%	% acum.		
Grup Parentiu 1	854	4,6	4,6	29.636.924	2,5	2,5	34.704	33,3
Grup Parentiu 2	13.464	72,9	77,5	1.059.823.604	89,2	91,7	78.715	46,1
Grup Parentiu 3	2.926	15,8	93,3	69.555.257	5,9	97,6	23.771	80,8
Grup Parentiu 4	1.233	6,7	100,0	28.819.140	2,4	100,0	23.373	98,2
Total general	18.477	100,0		1.187.834.925	100,0		64.287	47,5

Unitats: Euros

1.4. Quota íntegra i tributària⁷

La taula 7 mostra el resultat de la recaptació per trams de base imposable i per grup de parentiu. Es pot observar que apareixen dues quotes: la íntegra (QI), resultat d'aplicar la tarifa a la base liquidable, i la quota tributària (QT) que és el resultat de corregir la quota íntegra pels denominats coeficients multiplicadors. Tant la tarifa com els coeficients difereixen segons grups de parentiu.

⁷ El text de les pàgines 18 i 19 d'aquesta memòria ha estat actualitzat en data 8 de gener de 2018

A la taula A.5 de l'annex hi ha un resum de les principals variables que configuren la recaptació de l'impost per trams de base imposable i grups de parentiu.

Taula 7. Quota íntegra i quota tributària, per trams de BI i grup de parentiu

Grup de Parentiu	Trams de Base Imposable	Quota Íntegra						Quota Tributària					
		QI	%	% acum.	QI mitjana	%QI s/BI	%QI s/BL	QT	%	% acum.	QT mitjana	%QT s/BI	%QT s/BL
Grups parentiu 1 i 2	Fins a 50m€	7.857.200	11,4	11,4	857	4,2	5,0	7.857.200	11,4	11,4	857	4,2	5,0
	Entre 50 i 150 m€	12.169.675	17,7	29,2	3.681	4,3	5,0	12.169.675	17,7	29,2	3.681	4,3	5,0
	Entre 150 i 200m€	4.554.603	6,6	35,8	8.133	4,5	5,1	4.554.603	6,6	35,8	8.133	4,5	5,1
	Entre 200 i 400m€	7.239.240	10,5	46,4	11.887	4,2	5,7	7.239.240	10,5	46,4	11.887	4,2	5,7
	Entre 400 i 600m€	3.798.174	5,5	51,9	20.642	4,1	6,4	3.798.174	5,5	51,9	20.642	4,1	6,4
	Entre 600 i 800m€	3.016.989	4,4	56,3	29.871	4,2	6,8	3.016.989	4,4	56,3	29.871	4,2	6,8
	Més de 800m€	30.000.448	43,7	100,0	76.143	2,0	8,1	30.000.448	43,7	100,0	76.143	2,0	8,1
Total general		68.636.328	100,0		4.794	2,9	6,3	68.636.328	100,0		4.794	2,9	6,3
Grups parentiu 3 i 4	Fins a 50m€	3.264.455	36,3	36,3	887	7,0	7,1	5.558.278	36,2	36,2	1.510	11,9	12,0
	Entre 50 i 150 m€	3.024.744	33,6	69,9	7.219	8,7	8,9	5.214.639	34,0	70,2	12.445	15,0	15,3
	Entre 150 i 200m€	379.429	4,2	74,1	18.971	10,9	10,9	674.525	4,4	74,6	33.726	19,4	19,4
	Entre 200 i 400m€	917.461	10,2	84,3	35.287	12,8	13,2	1.544.360	10,1	84,6	59.398	21,6	22,2
	Entre 400 i 600m€	448.674	5,0	89,3	89.735	16,7	16,7	772.719	5,0	89,7	154.544	28,8	28,8
	Entre 600 i 800m€	237.750	2,6	91,9	118.875	18,1	18,1	425.846	2,8	92,5	212.923	32,4	32,4
	Més de 800m€	729.306	8,1	100,0	121.551	3,8	19,7	1.158.283	7,5	100,0	193.047	6,0	31,2
Total general		9.001.819	100,0		2.164	7,8	9,2	15.348.650	100,0		3.690	13,3	15,6
Tots	Fins a 50m€	11.121.655	14,3	14,3	866	4,8	5,5	13.415.478	16,0	16,0	1.044	5,8	6,6
	Entre 50 i 150 m€	15.194.419	19,6	33,9	4.079	4,8	5,5	17.384.314	20,7	36,7	4.667	5,5	6,3
	Entre 150 i 200m€	4.934.032	6,4	40,3	8.507	4,7	5,3	5.229.128	6,2	42,9	9.016	5,0	5,7
	Entre 200 i 400m€	8.156.701	10,5	50,8	12.845	4,6	6,0	8.783.600	10,5	53,4	13.832	4,9	6,5
	Entre 400 i 600m€	4.246.848	5,5	56,2	22.470	4,5	6,8	4.570.893	5,4	58,8	24.185	4,8	7,4
	Entre 600 i 800m€	3.254.740	4,2	60,4	31.599	4,4	7,2	3.442.835	4,1	62,9	33.426	4,7	7,6
	Més de 800m€	30.729.753	39,6	100,0	76.824	2,0	8,2	31.158.731	37,1	100,0	77.897	2,1	8,3
Tots		77.638.148	100,0		4.202	3,1	6,5	83.984.978	100,0		4.545	3,4	7,1

Unitats: Euros

Nota: Cal tenir en compte que en la donació d'un bé amb usdefruit, la quota es calcula aplicant el tipus que correspon a la base liquidable teòrica (sense tenir en compte la minoració en la base que suposa l'usdefruit) sobre la base liquidable real (tenint en compte l'usdefruit). Per tant, els tipus aplicats a la base liquidable real resulten més elevats. Els béns donats radicats a l'exterior també formen part de la base liquidable teòrica.

En el cas dels grups 1 i 2 de parentiu (un 77,5 % del total d'autoliquidacions i un 95,4 % del total de la base imposable), s'observa que el 87,1 % dels declarants tenen una base imposable inferior a 150.000 euros i acumulen un 19,6 % de la base imposable total, el 36,6 % de la base liquidable i un 29,2 % de la quota íntegra i la quota tributària, ja que aquestes quotes són iguals perquè el coeficient multiplicador és 1. En canvi, els declarants de més de 800.000 euros (un 2,8 % dels declarants d'aquests grups de parentiu) acumulen un 62,1 % de la BI, un 34 % de la base liquidable i un 43,7 % de les quotes. Aquesta diferència entre el pes que representa la BI i la BL és a causa de l'elevat import de les reduccions que s'apliquen als declarants d'aquest segment de renda, principalment les reduccions per donació d'un negoci empresarial o professional i per donació de participacions en entitats, que assoleixen la xifra de 1.110,5 M€, el 89,8 % del total d'aquestes reduccions de tots els trams dels grups I i II.

Per tant, en l'anàlisi dels tipus mitjans s'observa que en determinats trams de renda la progressivitat de la tarifa es veu alterada per l'efecte regressiu de les reduccions de base imposable. Així, mentre el tipus impositiu mitjà de la QI respecte la BL és d'un 6,3 %, que oscil·la entre el 5 % del primer tram de BI i el 8,1 % del darrer tram, el tipus efectiu mitjà de la QT respecte de la BI, que a més de la tarifa incorpora l'efecte de les reduccions, és d'un 2,9 %: amb poca dispersió entre els diferents trams de BI, amb valors entre 4,1 i 4,5 %, excepte en el darrer tram amb un 2 %, a causa de les reduccions de BI esmentades que minoren la BL

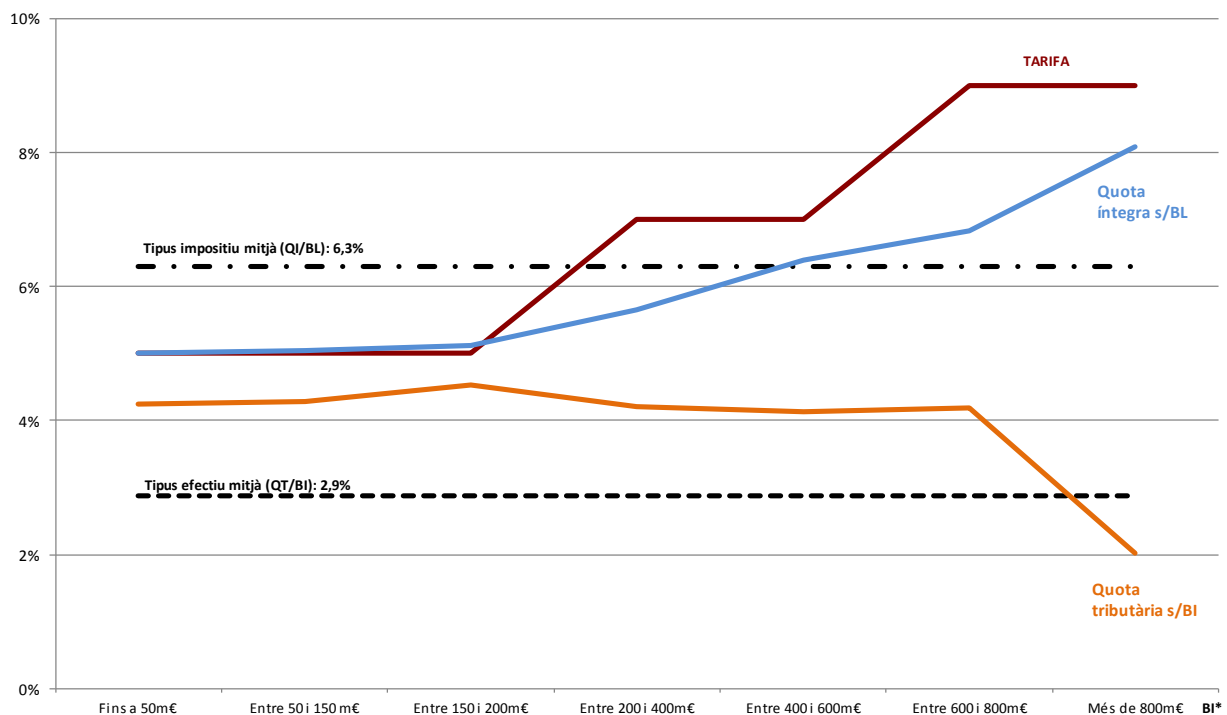
de forma molt important i trenquen l'esquema progressiu de l'impost, resultant un tipus efectiu del darrer tram inferior al dels primers trams de BI.

En el cas dels grups 3 i 4 s'observa que el 88,5 % dels declarants tenen una base imposable inferior a 50.000 euros i acumulen un 40,5 % de la base total, un 47,0 % de la base liquidable, un 36,3 % de la quota íntegra i un 36,2 % de la quota tributària. En aquest cas el coeficient multiplicador incrementa la quota tributària en més d'un 58 % en el grup 3 de parentiu i en un 100 % en el grup 4.

Els 6 declarants de més de 800.000 euros acumulen un 16,6 % de la base imposable, un 3,8 % de la base liquidable, un 8,1 % de la quota íntegra i un 7,5 % de la quota tributària.

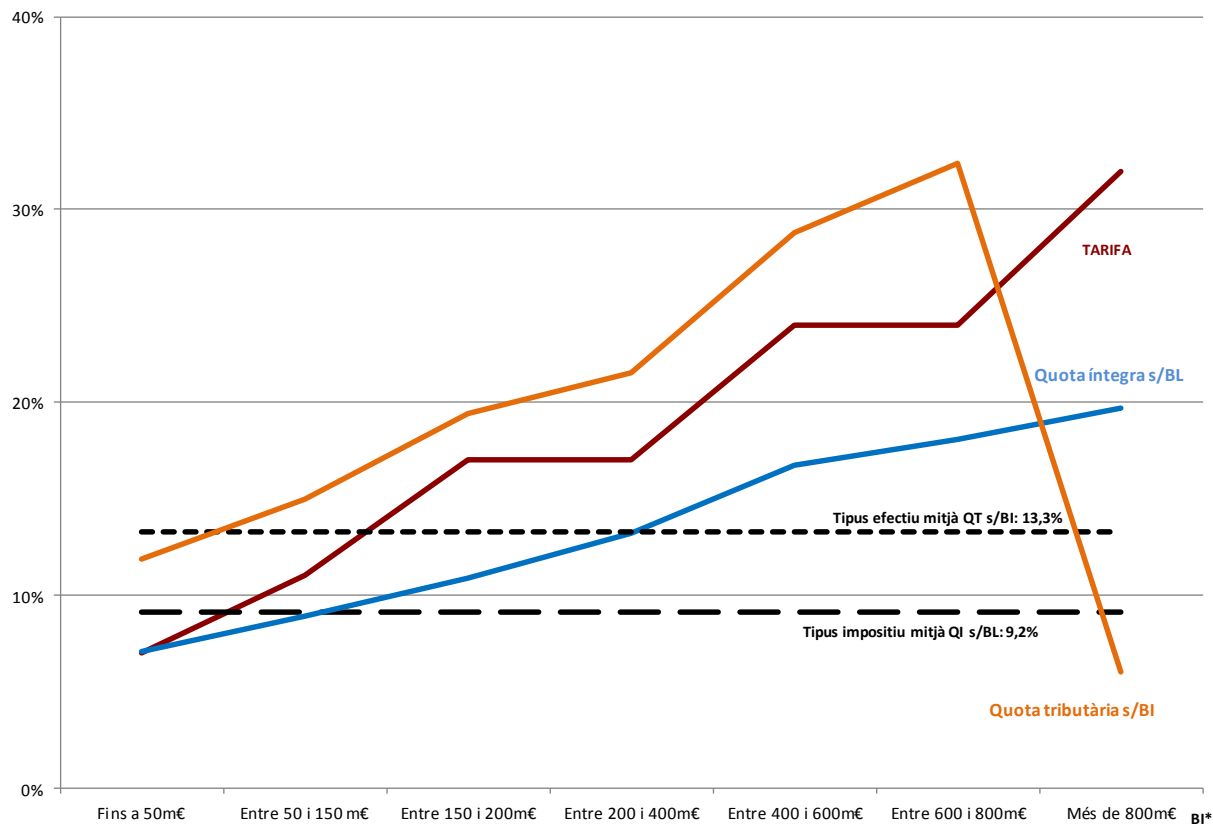
L'efecte progressiu de la tarifa fa que el tipus impositiu mitjà de la quota íntegra respecte la base liquidable és d'un 9,2 %, que oscil·la entre el 7,1 % del primer tram de base i el 19,7 % del darrer tram. Els coeficients multiplicadors gairebé dupliquen la recaptació en tots els trams però no alteren gairebé la distribució de la càrrega entre els diferents trams. El tipus efectiu mitjà de la quota tributària respecte de la base imposable, que incorpora l'efecte de les reduccions, és d'un 13,3 %, que oscil·la entre l'11,9 % del primer tram de BI i el 32,4 % del penúltim tram. A causa de que en les liquidacions del darrer tram el pes de les reduccions també és molt important, l'efecte regressiu d'aquestes fa que el tipus efectiu mitjà de la quota tributària respecte de la base imposable sigui del 6,0 %, més baix que el del tram anterior. Per tant, s'observa que també en els grups 3 i 4 les reduccions tenen un efecte regressiu i desplacen la càrrega impositiva cap a les bases imposables menys elevades.

Gràfic 6. Tipus efectius i marginals dels grups de parentiu 1 i 2, per trams de base imposable



*base liquidable per a la tarifa

Gràfic 7. Tipus efectius i marginals dels grups de parentiu 3 i 4, per trams de base imposable

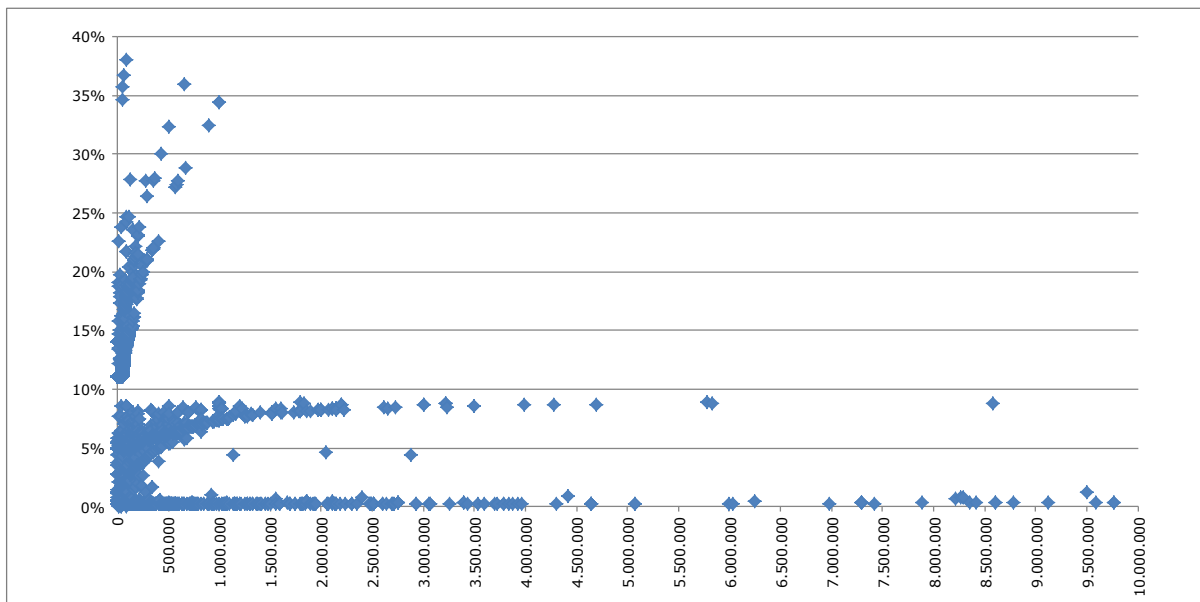


*base liquidable per a la tarifa

El gràfic 6, per als grups de parentiu 1 i 2, i el gràfic 7, per als grups 3 i 4, permeten visualitzar bona part dels comentaris anteriors. Cal tenir en compte que en el tram de BI de més de 800.000 euros es concentra el 90,8 % de l'import total de la reducció per participació en entitats declarada, fet que afecta sensiblement a la progressivitat de l'impost.

A continuació, en el gràfic 8 es troben representats els tipus efectius de cada declarant de l'any 2016 (ordenats de menys a més BI) en comptes dels tipus mitjans per tram de BI dels gràfics anteriors. Per una qüestió de secret estadístic, es representa només el detall de la base de dades fins a 10 milions d'euros de BI.

Es pot apreciar com per a valors similars de BI el rang de tipus efectius que a la realitat es presenta es força elevat, atès que dos individus amb la mateixa BI es poden aplicar una varietat força diferent de reduccions i tarifa en funció de la composició de la donació i del grau de parentiu del declarant amb el causant. El rang de tipus efectius de tota la base de dades del 2016 és des d'un mínim d'un 0,00 % a un màxim d'un 38,1 %.

Gràfic 8. Tipus efectius individuals (QT/BI) segons base imposable

1.5. Índexs de concentració i progressivitat de l'impost

Per últim, i de forma sintètica, s'han calculat els índexs de concentració i progressivitat, per grups de parentiu, sobre la base imposable i quota tributària de l'impost. En la taula 8 es mostren els índex de Gini⁸ (concentració), de Kakwani⁹ (progressivitat) i Reynolds-Smolensky (efecte redistributiu)¹⁰.

S'observa un índex de Gini que mostra una important desigualtat en l'import de les donacions (0,84, valor proper a l'1).

L'índex de progressivitat, amb valors propers a zero mostra el següent: per als grups 1 i 2 una certa regressivitat mentre que als grups 3 i 4 una certa progressivitat. En conjunt l'any 2016 el resultat és d'un impost de caire regressiu.

En consonància, l'efecte redistributiu de l'impost és gairebé nul però amb una certa tendència a augmentar la desigualtat de la renda pel que fa al global de l'impost.

Taula 8. Índex de concentració i progressivitat

	Gini (BI)	Concentració QT (BI)	Progressivitat Kakwani	EFFECTE REDISTRIBUTIU Reynolds-Smolensky
Grups parentiu 1 i 2	0,8301	0,7512	-0,0790	-0,0023
Grups parentiu 3 i 4	0,7083	0,7331	0,0247	0,0038
Total	0,8363	0,7285	-0,1078	-0,0037

⁸ El valor dels índexs de Gini i de concentració se situa en l'interval [0,1], com més igualtat en la distribució més a prop de 0 se situa l'índex.

⁹ El valor de l'índex de Kakwani se situa en l'interval [-2,1]. Els valors 0 indiquen la proporcionalitat i en valors positius, com més alt el seu valor, major progressivitat.

¹⁰ Aquest concepte s'interpreta com la reducció de la desigualtat de la renda disponible com a conseqüència del pagament de l'impost. El seu valor se situa en l'interval [-1,1]. Els valors positius, com més elevats indiquen un major efecte redistributiu.

2. SEGONA PART. BÉNS I DRETS TRANSMESSOS

2.1. Introducció

Aquesta secció analitza la informació continguda en les autoliquidacions depurades de la mostra, en allò relatiu al conjunt de béns, drets i deutes (epígrafs) que constitueixen l'objecte de la donació. Cal assenyalar que hi ha una manca de coincidència entre les bases imposables que hem determinat a la primera part i el patrimoni transmès obtingut a través de la suma d'epígrafs que es troben a la relació de béns del model 651 de l'impost, com a conseqüència d'errades en l'emplenament de l'imprès per part del contribuent i perquè el valor total dels béns inclou també el valor del béns immobles radicats fora de Catalunya, epígraf que no forma part de la base imposable real (aquests béns tenen un efecte indirecte sobre la quota tributària, atès que, tot i formar part de la relació de béns objecte de donació inclosos en el model 651, només es tenen en compte pel càlcul de la base imposable teòrica i així obtenir el tipus mitjà efectiu que s'aplica sobre la base imposable real).

Aquesta falta de coincidència fa que es produeixi una petita discrepància del 1,4 %, entre la base imposable que hem determinat a la primera part, 2.502,8 milions d'euros, i el patrimoni transmès, 2.538,9 milions d'euros, obtingut a través de la suma d'epígrafs.

2.2. Composició de la donació: tipus de béns

Les taules 9 i 10 permeten apreciar l'estructura i la composició dels epígrafs que conformen el patrimoni transmès en la donació, en funció de la classificació per tipus de bé i subtipus de bé que proporciona l'imprès d'autoliquidació.

Taula 9. Composició del patrimoni transmès, 1a. classificació

Epígraf	Nombre	Import	%	Mitjana	Desviació estàndar
Béns immobles urbans	9.873	358.130.740	14,1	36.274	62.974
Altres béns i drets (en donacions)	9.347	795.685.359	31,3	85.127	387.160
Béns immobles rústics	2.054	15.238.845	0,6	7.419	22.814
Valors representatius de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat	1.648	1.367.900.123	53,9	830.036	3.088.894
Béns immobles radicats fora de Catalunya	104	4.071.948	0,2	39.153	113.281
Deutes deduïbles	72	-1.940.998	-0,1	-26.958	27.413
Càrregues deduïbles	7	-125.402	0,0	-17.915	23.240
Total	23.105	2.538.960.614	100,0	109.888	884.514

Unitats: Euros

La taula 9 és un agrupament de la taula 10 en set epígrafs que es poden considerar més representatius.

A la taula 9, cal assenyalar que l'epígraf "Altres béns i drets" és una denominació força heterogènia en què es poden relacionar conceptes com els següents: assegurances, activitats econòmiques, diner, mitjans de transport i valors mobiliaris són els que podríem considerar més representatius.

En aquestes taules, la columna "Nombre" ens mostra el nombre de registres/béns que s'han computat en cada categoria. Per exemple, en la taula 9 pel cas de la categoria "Béns immobles urbans", aquesta dada s'interpreta com el nombre de registres/béns que presenten aquesta categoria; per tant, la seva mitjana és el valor representatiu del patrimoni immobiliari del conjunt de les autoliquidacions que presenten valoracions de qualsevol bé immoble urbà (pisos, finques, pàrquings, etc).

Taula 10. Composició del patrimoni transmès, 2a. classificació

Epígraf	Nombre	Import	%	Mitjana	Desviació estàndar
DINER	6.937	540.436.824	21,3	77.906	239.651
PISOS	4.399	188.047.532	7,4	42.748	57.204
HABITATGES UNIFAMILIARS	1.957	101.396.302	4,0	51.812	81.623
ALTRES BÉNS I DRETS	1.691	140.933.275	5,6	83.343	304.634
VALORS SENSE COTITZACIÓ	1.400	1.314.220.681	51,8	938.729	3.331.172
PLACES D'APARCAMENT	1.378	9.702.643	0,4	7.041	7.581
TERRES DE SECÀ	1.282	5.534.561	0,2	4.317	10.202
SÒL URBÀ	832	19.141.647	0,8	23.007	31.421
LOCAL COMERCIAL	678	22.724.725	0,9	33.517	55.146
TERRES DE REGADIU	403	2.962.151	0,1	7.350	14.275
ALTRES CONSTRUCCIONS	320	4.980.265	0,2	15.563	29.901
ASSEGURANCES	306	5.292.517	0,2	17.296	103.995
VALORS AMB COTITZACIÓ	217	29.435.769	1,2	135.649	293.096
MAGATZEM O NAU	177	5.657.556	0,2	31.964	71.450
ACTIVITATS ECONÒMIQUES	157	84.546.272	3,3	538.511	2.226.427
MITJANS DE TRANSPORT	150	499.945	0,0	3.333	7.464
TERRES AMB MASIA	126	4.503.163	0,2	35.739	41.607
SENSE DETERMINAR	106	36.325.566	1,4	342.694	798.613
TERRES AMB CONREUS DIVERSOS	104	1.945.775	0,1	18.709	70.183
SÒL URBANITZABLE	103	3.744.209	0,1	36.352	74.726
TERRES DE BOSC	93	337.828	0,0	3.633	9.084
DEUTES DEDUÏBLES	72	-1.940.998	-0,1	-26.958	27.413
VALORS DE RENDA FIXA	70	12.217.939	0,5	174.542	522.898
TERRES ERMES	60	173.500	0,0	2.892	9.278
EDIFICIS SENCERS D'HABITATGES	58	5.997.619	0,2	103.407	320.687
OFICINA	22	268.751	0,0	12.216	14.601
CÀRREGUES DEDUÏBLES	7	-125.402	0,0	-17.915	23.240
Total	23.105	2.538.960.614	100,0	109.888	884.514

Unitats: Euros

Per últim, s'ha calculat, per a la primera classificació més resumida, la distribució segons quintils de riquesa –la riquesa, en aquest apartat, es mesura a través del valor del bé en la donació- resultats que es reproduïxen a les taules 11 i 12.

Taula 11.: Composició del patrimoni transmès, segons quintils de riquesa

Quintil	Béns immobles	Accions i Participacions	Altres béns i drets	Deutes	Total
0-20%	5.793.308	460.670	3.944.683	-243.682	9.954.979
20-40%	23.504.742	2.173.038	20.925.764	-397.409	46.206.134
40-60%	43.574.875	3.869.638	53.791.746	-526.949	100.709.310
60-80%	101.408.204	9.358.163	94.351.298	-665.851	204.451.814
80-100%	203.160.403	1.352.038.614	622.671.869	-232.509	2.177.638.377
Total	377.441.532	1.367.900.123	795.685.359	-2.066.400	2.538.960.614

Unitats: Euros

Taula 12. Composició del patrimoni transmès, segons quintils de riquesa

Quintil	Béns immobles	Accions i Participacions	Altres béns i drets	Deutes	Total
0-20%	58,2	4,6	39,6	-2,4	100,0
20-40%	50,9	4,7	45,3	-0,9	100,0
40-60%	43,3	3,8	53,4	-0,5	100,0
60-80%	49,6	4,6	46,1	-0,3	100,0
80-100%	9,3	62,1	28,6	0,0	100,0

Unitats: percentatge

Les conclusions que se'n desprenen es poden resumir molt bàsicament. En termes globals, el primer actiu en importància és "Accions i participacions", concepte associat a la transmissió de negoci i empresa familiar. Aquest epígraf té una participació reduïda però constant en tots els quintils de riquesa –fluctua entre el 3,8 % i el 4,7 %– però, en la cua superior, augmenta significativament, per arribar a constituir l'actiu més important en el quintil final, amb una participació que és del 62,1 %. En segon lloc, el patrimoni transmès més important és "Altres béns o drets" – en què el diner efectiu constitueix de lluny l'aportació més rellevant¹¹–. En tots els quintils de riquesa, aquests actius es situen en, com a mínim, el 28,6 % de la donació fins a un màxim del 53,4 % en el tram mitjà. En tercer ordre d'importància, figura l'immobiliari. Pel que fa aquest tercer apartat, en tots els quintils de riquesa, parlem d'una participació de, com a mínim, el 43,3 % de pes sobre el total, amb l'excepció de la cua superior de l'ordenació –en l'últim quintil es redueix al 9,3 %–. Finalment, els deutes, associats bàsicament a càrregues dels immobles transmesos no són gaire significatius i manifesten una presència marginal en el tercer i quart quintil, i pràcticament desapareixen en la resta.

¹¹ Com es pot veure a la taula 10, el subtipus de bé classificat com "Diner" és el segon actiu en importància significa, el 21,3 % de l'import global de les donacions efectuades.

3. TERCERA PART. LA CONSOLIDACIÓ DE DOMINI

Els propietaris del dret d'usdefruit tenen el dret a gaudir i obtenir rendiments dels béns i drets sobre els quals està constituït el dret real d'usdefruit; i les persones nues propietàries, tenen, entre altres drets i obligacions, el dret a consolidar l'usdefruit amb la nua propietat, és a dir, el ple domini, per diverses vies: bé per mort de l'usufructuari, bé quan el propi usufructuari li transmet el dret mitjançant donació o compravenda, o bé quan es produeixi el venciment de l'usdefruit temporal.

Si el desmembrament del domini s'ha produït per títol onerós, la consolidació tributa per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Si el desmembrament s'ha produït per títol lucratiu derivat d'una successió, la consolidació tributa per l'impost sobre successions i donacions, modalitat de successions; si deriva d'una donació, la consolidació tributa per la modalitat de donacions.

L'any 2016 s'han presentat 638 autoliquidacions subjectes, en les quals l'usdefruit que ara s'ha extingit s'havia constituït mitjançant una donació. En la liquidació d'aquests fets imposables s'aplica sobre la base liquidable, que correspon al valor de l'usdefruit del bé que es consolida menys les reduccions aplicables, el tipus mitjà efectiu, que és el tipus de gravamen que es va aplicar a la nua propietat en el moment del desmembrament del domini.

De les 638 autoliquidacions n'hi ha 634 que corresponen a usdefruits vitalicis i les 4 restants a usdefruits temporals.

Pel que fa a l'any de constitució dels usdefruits, resulta que 268 autoliquidacions (42,1 %) corresponen a desmembraments amb una antiguitat no superior a 10 anys, 205 autoliquidacions (32,1 %) entre 10 i 20 anys, i les restants 165 autoliquidacions (25,8 %) a més de 20 anys.

Els principals valors agregats que es consignen en aquestes autoliquidacions es reproduïxen a la taula 13, sent el resultat de les autoliquidacions sense haver fet cap tipus de depuració.

Taula 13. Consolidació de domini

Epígrafs de la BI	Import
Valor Total Bens Consolidats	77.423.214
Base Imposable	9.871.583
Reduccions Propies Usdefruit	2.015.931
Excés Reduccions Nua Propietat	42.334
Base Liquidable	7.749.417
Quota Tributaria	664.467
Quota per ingressar	593.550

Unitats: Euros

4. QUARTA PART. L'EVOLUCIÓ DE L'IMPOST 2011-2016

A la taula següent es fa constar el nombre d'autoliquidacions presentades en els anys objecte d'estudi i el nombre d'autoliquidacions que han superat el procés de depuració dut a terme en haver eliminat autoliquidacions afectades per incoherències aritmètiques. El resultat que s'obté és una mostra que és molt representativa del cens, atès que en tots els anys és superior al 93 % de la població.

Núm. Autoliquidacions	2016	2015	2014	2013	2012	2011
Presentades	18.839	18.084	16.728	16.378	14.274	12.602
Mostra	18.477	17.270	16.428	16.132	14.136	11.763
Representació (%)	98,1%	95,5%	98,2%	98,5%	99,0%	93,3%

A les Taules 14 i 15, es compara el comportament de l'impost dels exercicis 2011 al 2016 segons la mostra, per trams de base imposable i per grups de parentiu, respectivament, amb especial atenció a l'evolució del darrer any. A la Taula 6 de l'annex trobareu l'import de les principals variables de l'impost per trams de base imposable en el període 2011-2016.

Així doncs, s'observa que el nombre d'autoliquidacions presentades ha anat creixent des de l'any 2011 fins al 2016, si bé amb menys intensitat a partir del 2014.

Quant a la base imposable d'aquestes autoliquidacions, destaca que a l'any 2013 s'ha produït un important creixement de la base imposable, estabilitzant-se els anys següents, amb un creixement destacable l'últim període (27,4 %). En relació amb les quotes, cal destacar el canvi de tendència a partir de l'any 2015: passa d'una tendència positiva dels anys 2011 fins al 2014, amb diferent intensitat, a una caiguda del 12 % de la quota tributària de l'any 2014 al 2015 però començant una mínima recuperació amb un creixement del 2% del 2015 al 2016.

En relació amb la distribució per trams de base imposable, veiem que la disminució de la quota total de l'any 2015 es concentra en els trams de base imposable de més de 600.000 euros; en canvi, ja a l'any 2016, la recuperació ve recolzada per l'importat increment de la quota pel tram de base de 600.000€ fins a 800.000€ del 71,1% encara que pels trams centrals de base el que hi ha és una disminució de quota, fet que no afecta a l'evolució positiva global de la quota d'un any per l'altre.

Taula 14. Liquidacions, base imposable i quota tributària. Comparativa anys 2011 a 2016, per trams de BI

Trams de Base Imposable	Nombre de Liquidacions					Base Imposable					Quota tributària				
	Var.16/15 (%)	Var.15/14 (%)	Var.14/13 (%)	Var.13/12 (%)	Var.12/11 (%)	Var.16/15 (%)	Var.15/14 (%)	Var.14/13 (%)	Var.13/12 (%)	Var.12/11 (%)	Var.16/15 (%)	Var.15/14 (%)	Var.14/13 (%)	Var.13/12 (%)	Var.12/11 (%)
Fins a 50m€	6,3	4,6	7,8	8,3	17,6	7,8	9,7	1,5	12,6	21,7	6,9	10,8	0,4	12,9	15,5
Entre 50 i 150 m€	5,4	6,4	-9,4	18,0	24,6	5,5	5,7	-9,8	19,7	25,2	1,4	7,0	-7,2	15,9	24,4
Entre 150 i 200m€	8,8	9,4	-11,0	38,8	16,2	9,3	7,8	-10,3	40,6	16,9	-3,0	20,2	-13,9	49,1	3,6
Entre 200 i 400m€	7,6	18,2	-19,3	47,1	31,7	9,7	18,9	-21,0	50,7	30,2	-6,4	31,6	-21,7	35,7	34,6
Entre 400 i 600m€	9,9	-12,2	-8,4	78,3	51,9	9,9	-9,4	-9,6	75,4	49,6	-17,2	37,6	-35,0	122,9	16,3
Entre 600 i 800m€	56,1	-20,5	-23,1	66,2	103,1	59,9	-21,0	-23,5	64,0	103,8	71,1	-33,6	-14,6	125,7	61,4
Més de 800m€	36,5	1,0	10,7	98,5	57,1	42,1	-3,9	17,2	163,9	29,6	2,6	-36,2	32,7	207,5	2,0
Total	7,0	5,1	1,8	14,1	20,2	27,4	0,2	3,1	75,5	29,3	2,0	-12,0	5,8	73,1	16,7

Unitats: percentatge

En relació amb els grups de parentiu, veiem que l'únic grup que l'any 2016 experimenta una davallada destacable en el nombre d'autoliquidacions és el grup 4, que passa d'un creixement important de l'any 2014 al 2015 (47,1 %) a una disminució en el nombre de donacions del

11,2% . Fet que es reflecteix també en el decreixement de la base imposable (-22,9 %) i de la quota tributària (-36,9 %).

Taula 15. Liquidacions, base imposable i quota tributària. Comparativa anys 2011 a 2016, per grup de parentiu

Trams de Base Imposable	Nombre de Liquidacions					Base Imposable					Quota tributària				
	Var.16/15 (%)	Var.15/14 (%)	Var.14/13 (%)	Var.13/12 (%)	Var.12/11 (%)	Var.16/15 (%)	Var.15/14 (%)	Var.14/13 (%)	Var.13/12 (%)	Var.12/11 (%)	Var.16/15 (%)	Var.15/14 (%)	Var.14/13 (%)	Var.13/12 (%)	Var.12/11 (%)
Grup parentiu 1	8,5	-5,6	-9,6	12,8	25,3	64,8	-65,4	62,4	220,9	8,6	-9,9	-80,5	41,6	409,7	-13,1
Grup parentiu 2	9,1	3,5	-0,3	16,0	23,5	28,1	5,0	0,2	77,9	30,6	7,7	-8,1	-1,6	79,2	37,9
Grup parentiu 3	6,1	1,1	19,1	7,9	11,2	10,3	9,8	-8,2	6,8	33,1	0,2	-18,2	32,6	24,4	-26,7
Grup parentiu 4	-11,2	47,1	-1,6	8,1	3,5	-22,9	57,3	5,6	2,9	2,7	-36,9	94,6	13,0	-4,1	-6,6
Total	7,0	5,1	1,8	14,1	20,2	27,4	0,2	3,1	75,5	29,3	2,0	-12,0	5,8	73,1	16,7

Unitats: percentatge

Analitza la taula 16 dels béns considerats de la base imposable, es constata el creixement de l'import de la base l'últim any, com a conseqüència del creixement dels epígrafs amb més pes dins la base: "Participacions en fons d'entitats" i "Altres béns o drets", que creixen el 40,9 % i el 28,0 %; mentre que la resta d'epígrafs disminueixen.

Taula 16. Epígrafs base imposable. Comparativa any 2011 a 2016

Epígrafs considerats de la Base Imposable	Variació 16 vs. 15 (%)	Variació 15 vs. 14 (%)	Variació 14 vs. 13 (%)	Variació 13 vs. 12 (%)	Variació 12 vs. 11 (%)
Béns immobles urbans	-5,8	3,1	-11,7	4,4	17,0
Béns immobles rústics	-17,4	13,6	-48,2	81,1	17,7
Participació en fons d'entitats	40,9	14,6	10,4	127,5	12,7
Altres béns o drets	28,0	-17,5	6,4	104,9	75,2
Deutes i càrregues	57,6	-31,8	-0,8	-43,7	-13,9
Total	27,4	0,2	3,2	75,3	29,3

Unitats: percentatge

Per tant, pel que fa a l'evolució de l'impost l'any 2016 respecte el 2015 s'observa que el nombre de liquidacions creix un 7 %, la base imposable és un 27,4 % superior però les reduccions aplicades també creixen un 55,7 % i la base liquidable és un 6,1 % superior a la del 2015, la quota íntegra creix un 4,2% i un 2 % la quota tributària.

5. CINQUENA PART. RESUM EXECUTIU¹²

Nombre liquidacions	18.477
Béns immobles urbans	352.988.417
Béns immobles rústics	14.308.533
Participació en fons d'entitats	1.346.041.965
Altres béns o drets	791.345.352
Deutes i càrregues	-1.860.361
Base imposable	2.502.823.906
Reduccions	1.314.988.980
Base liquidable	1.187.834.925
Quota íntegra	77.638.148
Quota tributària	83.984.978
Grup parentiu 1	1.618.134
Grup parentiu 2	67.018.194
Grup parentiu 3	10.239.565
Grup parentiu 4	5.109.085
Unitats: Euros	

- A l'any 2016 s'han presentat a l'Agència Tributària de Catalunya 18.839 declaracions de l'impost sobre donacions (ID) model 651, de les quals, als efectes de la present memòria, se n'han eliminat 362 per incoherències aritmètiques, romanent una mostra de 18.477 autoliquidacions, que representa el 98,1 % del cens, mostra que en ser prou representativa no s'ha elevat a la població.
- La base imposable total ha estat de 2.502,8 milions d'euros. La base imposable mitjana del 2016 ha estat de 135.456 €.
- El 89,7 % de les autoliquidacions han estat d'un import inferior a 150.000 euros.
- Les autoliquidacions de més de 800.000 euros (un 2,2 % del total) acumulen un 60,0 % de la base imposable total.
- Les autoliquidacions dels grups 1 i 2 (cònjuges, ascendents i descendents) són un 77,5 % del total i acumulen un 95,4 % de la base imposable total.
- Pels darrers tres trams de base imposable, l'epígraf de "Béns immobles urbans" perd importància progressivament, mentre guanya pes l'epígraf "Participació en fons d'entitats". L'epígraf "Altres béns o drets" (principalment diner, però també activitats econòmiques, assegurances, mitjans de transport, etc.) està present en tots el trams de base, fluctuant el seu pes entre el 19,7 % i el 55,5 %.
- L'efecte de les reduccions és una disminució de la base imposable d'un 52,5 % en global: en els trams de base imposable inferiors la disminució és entre un 11-13 % mentre que al darrer tram de base imposable la disminució és d'un 75,1 %. Per grups de parentiu, aquell on es fa més palesa la diferència entre la base imposable i la base liquidable és als grups 1 i 2.

¹² El text de la pàgina 29 d'aquesta memòria ha estat actualitzat en data 8 de gener de 2018

- Les reduccions relatives a l'habitatge habitual s'apliquen principalment a les bases imposables fins a l'estrat que arriba als 150.000 €. Les reduccions vinculades al patrimoni empresarial –que representen un 95,3 % de l'import total de les reduccions aplicades- tenen una participació visible en tots els trams calculats, però en les donacions per damunt dels 200.000 € representen gairebé la totalitat. Concretament, en el tram de base imposable de més de 800.000 euros es concentra el 90,8 % de l'import total de la reducció per participació en entitats declarada, fet que afecta sensiblement a la progressivitat de l'impost.
- Per al col·lectiu de contribuents dels grups de parentiu 1 i 2 -s'aplica una tarifa de tres trams, amb tipus marginals del 5 %, 7 % i 9 %, i no són d'aplicació els coeficients multiplicadors- s'observa que en determinats trams de renda la progressivitat de la tarifa es veu alterada per l'efecte regressiu de les reduccions de la base imposable. L'any 2016 el tipus impositiu mitjà de la quota íntegra respecte de la base liquidable és d'un 6,3 %, que oscil·la entre el 5 % del primer tram de base imposable i el 8,1 % del darrer tram. El tipus efectiu mitjà de la quota tributària respecte de la base imposable, que també incorpora l'efecte de les reduccions i no només de la tarifa, és d'un 2,9 %, amb poca dispersió entre els diferents trams de base imposable, de fet en aquest cas no s'observa un esquema progressiu ja que el tipus efectiu del darrer tram és inferior al dels primers trams de base imposable.
- Per al col·lectiu de contribuents dels grups de parentiu 3 i 4 (la tarifa té 5 trams, amb tipus marginals entre el 7 % i el 32 %, i s'apliquen coeficients multiplicadors) s'observa que les reduccions produeixen un efecte regressiu. La tarifa té un efecte progressiu ja que desplaça la càrrega impositiva cap a les bases imposables més elevades: el tipus impositiu mitjà de la quota íntegra respecte de la base liquidable és d'un 9,2 %, que oscil·la entre el 7,1 % del primer tram de base imposable i el 19,7 % del darrer tram. El coeficients multiplicadors gairebé que dupliquen la recaptació en tots els trams i alteren poc la distribució de la càrrega entre els diferents trams. El tipus efectiu mitjà de la quota tributària respecte de la base imposable, que també incorpora l'efecte de les reduccions i no només de la tarifa, és d'un 13,3 %, que oscil·la entre l'11,9 % del primer tram de base imposable i el 32,4 % del penúltim tram. En el darrer tram de base imposable el tipus efectiu mitjà disminueix i es situa en un 6 % a causa de l'important efecte regressiu de les reduccions en aquest darrer tram de base imposable.
- Si s'observen el tipus efectiu de cada contribuent ordenats per base imposable es pot apreciar com per a valors similars de BI el rang de tipus efectius que a la realitat es presenta es força elevat, atès que dos individus amb la mateixa BI es poden aplicar una varietat força diferent de reduccions i tarifa en funció de la composició de la donació i del grau de parentiu del declarant amb el causant. El rang de tipus efectius de tota la base de dades del 2016 és des d'un mínim d'un 0,00 % a un màxim d'un 38,1 %.
- La quota a ingressar de l'any 2016 ha estat de 83,9 milions d'euros, un 2 % més que l'any anterior. El nombre de liquidacions del 2016 és un 7 % superior al del 2015, la base imposable és un 27,4 % superior però les reduccions aplicades també creixen un 55,7 % i, per tant, la base liquidable augmenta un 6,1 %, la quota íntegra creix un 4,2% i un 2 % la quota tributària.
- Per a una anàlisi sintètica de les propietats redistributives de l'impost s'han calculat diversos índexs (Gini, Kakwani i Reynolds-Smolensky) referits a l'any 2016. Les conclusions a les quals s'arriben són:

- Important desigualtat en l'import de les donacions.
 - Per als grups 1 i 2 l'impost mostra una certa regressivitat, amb un valor del Kakwani proper a zero.
 - Per als grups 3 i 4 certa progressivitat, amb un valor del Kakwani molt proper a zero.
 - L'efecte redistributiu de l'impost és gairebé nul.
- A l'any 2016 s'han presentat a l'Agència Tributària de Catalunya 638 autoliquidacions de consolidació de domini per extinció del dret reial d'usdefruit, subjectes a la modalitat de donacions, amb una quota total a ingressar de 593.550 d'euros.

ANNEX

Taules A.1. Composició de la base imposable per trams de base.

Trams de Base Imposable	Béns immobles urbans	Béns immobles rústics	Participació en fons d'entitats	Altres béns o drets	Deutes	TOTAL
Fins a 50m€	96.399.692	7.052.319	9.226.523	120.433.994	-1.003.522	232.109.006
Entre 50 i 150 m€	148.544.813	4.863.485	22.081.360	143.628.185	-690.830	318.427.013
Entre 150 i 200m€	31.410.011	1.120.890	13.824.747	57.690.728	-16.008	104.030.369
Entre 200 i 400m€	44.879.896	778.735	41.182.985	92.015.133	0	178.856.749
Entre 400 i 600m€	16.342.638	493.104	36.354.100	41.664.918	-150.000	94.704.759
Entre 600 i 800m€	4.627.000	0	28.504.701	40.163.829	0	73.295.530
Més de 800m€	10.784.366	0	1.194.867.549	295.748.564	0	1.501.400.479
Total	352.988.417	14.308.533	1.346.041.965	791.345.352	-1.860.361	2.502.823.906

Unitats: Euros

Taules A.2. Composició de la base imposable, per grups de parentiu.

Grup parentiu	Béns immobles urbans	Béns immobles rústics	Participació en fons d'entitats	Altres béns o drets	Deutes	TOTAL
Grup parentiu 1	9.454.318	167.755	61.456.558	17.872.967	0	88.951.597
Grup parentiu 2	293.496.695	11.334.234	1.265.046.523	730.170.796	-1.622.280	2.298.425.968
Grup parentiu 3	36.917.732	1.853.323	18.258.184	29.260.096	-194.127	86.095.208
Grup parentiu 4	13.119.672	953.220	1.280.701	14.041.493	-43.954	29.351.132
Total	352.988.417	14.308.533	1.346.041.965	791.345.352	-1.860.361	2.502.823.906

Unitats: Euros

Taules A.3. Estructura i composició de les reduccions, per trams de base imposable.

Trams de Base Imposable	Liquidacions	Empresa familiar	Participació entitats	Béns interès cultural	Explotacions agràries	Altres reduccions	Total	Reducció mitjana
Fins a 50m€	12.845	551.988	2.909.073	0	719.972	24.753.561	28.934.594	2.253
Entre 50 i 150 m€	3725	3.111.699	12.186.481	0	819.586	26.791.514	42.909.280	11.519
Entre 150 i 200m€	580	456.379	7.747.454	0	30.000	3.378.000	11.611.833	20.020
Entre 200 i 400m€	635	7.338.375	33.085.071	0	188.646	3.264.299	43.876.391	69.097
Entre 400 i 600m€	189	2.696.064	29.093.693	0	0	850.285	32.640.042	172.699
Entre 600 i 800m€	103	6.168.952	21.499.732	0	0	180.000	27.848.684	270.376
Més de 800m€	400	74.626.473	1.051.394.671	1.087.012	0	60.000	1.127.168.156	2.817.920
Total	18.477	94.949.931	1.157.916.174	1.087.012	1.758.205	59.277.659	1.314.988.980	71.169

Unitats: Euros

Taules A.4. Estructura i composició de les reduccions, per grups de parentiu.

Grup parentiu	Liquidacions	Empresa familiar	Participació entitats	Béns interès cultural	Explotacions agràries	Altres reduccions	Total	Reducció mitjana
Grup parentiu 1	854	0	57.058.312	0	22.538	2.233.823	59.314.674	69.455
Grup parentiu 2	13464	94.839.978	1.084.685.311	1.087.012	1.508.928	56.481.135	1.238.602.364	91.994
Grup parentiu 3	2926	109.953	16.172.550	0	114.525	142.922	16.539.950	5.653
Grup parentiu 4	1233	0	0	0	112.214	419.778	531.993	431
Total	18.477	94.949.931	1.157.916.174	1.087.012	1.758.205	59.277.659	1.314.988.980	71.169

Unitats: Euros

Taules A.5. Quadres resum per trams de base imposable i grups de parentiu per l'any 2016.

Grup parentiu	trams de base imposable	Liquidacions			Base imposable				Base liquidable			
		Nombre	%	% acum.	BI	%	% acum.	BI mitjana	BL	%	% acum.	BL mitjana
Grups Parentiu 1 i 2	Fins a 50m€	9.164	64,0	64,0	185.297.519	7,8	7,8	20.220	156.910.226	14,4	14,4	17.122
	Entre 50 i 150 m€	3.306	23,1	87,1	283.631.689	11,9	19,6	85.793	241.541.983	22,2	36,6	73.062
	Entre 150 i 200m€	560	3,9	91,0	100.555.842	4,2	23,9	179.564	88.944.009	8,2	44,7	158.829
	Entre 200 i 400m€	609	4,3	95,3	171.693.710	7,2	31,0	281.927	128.026.119	11,8	56,5	210.224
	Entre 400 i 600m€	184	1,3	96,5	92.022.783	3,9	34,9	500.124	59.382.741	5,5	61,9	322.732
	Entre 600 i 800m€	101	0,7	97,2	71.979.904	3,0	37,9	712.672	44.131.220	4,1	66,0	436.943
	Més de 800m€	394	2,8	100,0	1.482.196.119	62,1	100,0	3.761.919	370.524.230	34,0	100,0	940.417
		14.318	100,0		2.387.377.565	100,0		166.740	1.089.460.528	100,0		76.090
Grups Parentiu 3 i 4	Fins a 50m€	3.681	88,5	88,5	46.811.486	40,5	40,5	12.717	46.264.186	47,0	47,0	12.568
	Entre 50 i 150 m€	419	10,1	98,6	34.795.324	30,1	70,7	83.044	33.975.749	34,5	81,6	81.088
	Entre 150 i 200m€	20	0,5	99,1	3.474.527	3,0	73,7	173.726	3.474.527	3,5	85,1	173.726
	Entre 200 i 400m€	26	0,6	99,7	7.163.039	6,2	79,9	275.502	6.954.239	7,1	92,2	267.471
	Entre 400 i 600m€	5	0,1	99,8	2.681.976	2,3	82,2	536.395	2.681.976	2,7	94,9	536.395
	Entre 600 i 800m€	2	0,0	99,9	1.315.626	1,1	83,4	657.813	1.315.626	1,3	96,2	657.813
	Més de 800m€	6	0,1	100,0	19.204.360	16,6	100,0	3.200.727	3.708.093	3,8	100,0	618.016
		4.159	100,0		115.446.340	100,0		27.758	98.374.397	100,0		23.653
Tots	Fins a 50m€	12.845	69,5	69,5	232.109.006	9,3	9,3	18.070	203.174.412	17,1	17,1	15.817
	Entre 50 i 150 m€	3.725	20,2	89,7	318.427.013	12,7	22,0	85.484	275.517.733	23,2	40,3	73.964
	Entre 150 i 200m€	580	3,1	92,8	104.030.369	4,2	26,2	179.363	92.418.536	7,8	48,1	159.342
	Entre 200 i 400m€	635	3,4	96,3	178.856.749	7,1	33,3	281.664	134.980.358	11,4	59,4	212.567
	Entre 400 i 600m€	189	1,0	97,3	94.704.759	3,8	37,1	501.083	62.064.717	5,2	64,7	328.385
	Entre 600 i 800m€	103	0,6	97,8	73.295.530	2,9	40,0	711.607	45.446.846	3,8	68,5	441.232
	Més de 800m€	400	2,2	100,0	1.501.400.479	60,0	100,0	3.753.501	374.232.324	31,5	100,0	935.581
		18.477	100,0		2.502.823.906	100,0		135.456	1.187.834.925	100,0		64.287

Taules A.5. Quadres resum per trams de base imposable i grups de parentiu per l'any 2016 (cont.).

Grup parentiu	trams de base imposable	Quota íntegra						Quota Tributària					
		QI	%	% acum.	QI mitjana	QI s/BI	QI s/BL	QT	%	% acum.	QT mitjana	QT s/BI	QT s/BL
Grups Parentiu 1 i 2	Fins a 50m€	7.857.200	11,4	11,4	857	4,2	5,0	7.857.200	11,4	11,4	857	4,2	5,0
	Entre 50 i 150 m€	12.169.675	17,7	29,2	3.681	4,3	5,0	12.169.675	17,7	29,2	3.681	4,3	5,0
	Entre 150 i 200m€	4.554.603	6,6	35,8	8.133	4,5	5,1	4.554.603	6,6	35,8	8.133	4,5	5,1
	Entre 200 i 400m€	7.239.240	10,5	46,4	11.887	4,2	5,7	7.239.240	10,5	46,4	11.887	4,2	5,7
	Entre 400 i 600m€	3.798.174	5,5	51,9	20.642	4,1	6,4	3.798.174	5,5	51,9	20.642	4,1	6,4
	Entre 600 i 800m€	3.016.989	4,4	56,3	29.871	4,2	6,8	3.016.989	4,4	56,3	29.871	4,2	6,8
	Més de 800m€	30.000.448	43,7	100,0	76.143	2,0	8,1	30.000.448	43,7	100,0	76.143	2,0	8,1
		68.636.328	100,0		4.794	2,9	6,3	68.636.328	100,0		4.794	2,9	6,3
Grups Parentiu 3 i 4	Fins a 50m€	3.264.455	36,3	36,3	887	7,0	7,1	5.558.278	36,2	36,2	1.510	11,9	12,0
	Entre 50 i 150 m€	3.024.744	33,6	69,9	7.219	8,7	8,9	5.214.639	34,0	70,2	12.445	15,0	15,3
	Entre 150 i 200m€	379.429	4,2	74,1	18.971	10,9	10,9	674.525	4,4	74,6	33.726	19,4	19,4
	Entre 200 i 400m€	917.461	10,2	84,3	35.287	12,8	13,2	1.544.360	10,1	84,6	59.398	21,6	22,2
	Entre 400 i 600m€	448.674	5,0	89,3	89.735	16,7	16,7	772.719	5,0	89,7	154.544	28,8	28,8
	Entre 600 i 800m€	237.750	2,6	91,9	118.875	18,1	18,1	425.846	2,8	92,5	212.923	32,4	32,4
	Més de 800m€	729.306	8,1	100,0	121.551	3,8	19,7	1.158.283	7,5	100,0	193.047	6,0	31,2
		9.001.819	100,0		2.164	7,8	9,2	15.348.650	100,0		3.690	13,3	15,6
Tots	Fins a 50m€	11.121.655	14,3	14,3	866	4,8	5,5	13.415.478	16,0	16,0	1.044	5,8	6,6
	Entre 50 i 150 m€	15.194.419	19,6	33,9	4.079	4,8	5,5	17.384.314	20,7	36,7	4.667	5,5	6,3
	Entre 150 i 200m€	4.934.032	6,4	40,3	8.507	4,7	5,3	5.229.128	6,2	42,9	9.016	5,0	5,7
	Entre 200 i 400m€	8.156.701	10,5	50,8	12.845	4,6	6,0	8.783.600	10,5	53,4	13.832	4,9	6,5
	Entre 400 i 600m€	4.246.848	5,5	56,2	22.470	4,5	6,8	4.570.893	5,4	58,8	24.185	4,8	7,4
	Entre 600 i 800m€	3.254.740	4,2	60,4	31.599	4,4	7,2	3.442.835	4,1	62,9	33.426	4,7	7,6
	Més de 800m€	30.729.753	39,6	100,0	76.824	2,0	8,2	31.158.731	37,1	100,0	77.897	2,1	8,3
		77.638.148	100,0		4.202	3,1	6,5	83.984.978	100,0		4.545	3,4	7,1

Taules A.6. Resum. Anys 2011-2016

Any 2011

Trams de Base Imposable	Liquidacions	Base Imposable	Reduccions	Base Liquidable	Quota íntegra	Quota tributària
Fins a 50m€	8.418	141.063.675	11.562.032	129.501.643	7.141.484	8.661.708
Entre 50 i 150 m€	2.492	211.255.941	21.339.118	189.916.823	10.400.364	11.968.570
Entre 150 i 200m€	339	59.922.038	4.808.791	55.113.247	3.014.825	3.373.433
Entre 200 i 400m€	319	88.505.493	15.240.155	73.265.338	4.538.085	4.985.825
Entre 400 i 600m€	79	40.133.788	12.201.317	27.932.471	2.045.874	2.381.043
Entre 600 i 800m€	32	22.671.530	10.468.538	12.202.993	910.139	974.207
Més de 800m€	84	274.170.122	180.102.993	94.067.129	9.839.256	11.432.112
Total	11.763	837.722.587	255.722.943	581.999.644	37.890.027	43.776.899

Any 2012

Trams de Base Imposable	Liquidacions	Base Imposable	Reduccions	Base Liquidable	Quota íntegra	Quota tributària
Fins a 50m€	9.901	171.741.753	18.228.544	153.513.209	8.362.293	10.000.273
Entre 50 i 150 m€	3.104	264.524.023	27.806.747	236.717.276	12.989.409	14.887.475
Entre 150 i 200m€	394	70.047.944	8.080.864	61.967.080	3.291.731	3.496.409
Entre 200 i 400m€	420	115.247.206	17.264.910	97.982.297	6.050.506	6.709.520
Entre 400 i 600m€	120	60.032.435	22.403.652	37.628.782	2.516.537	2.769.663
Entre 600 i 800m€	65	46.208.003	23.396.029	22.811.974	1.572.485	1.572.485
Més de 800m€	132	355.272.309	215.109.722	140.162.587	11.611.655	11.662.439
Total	14.136	1.083.073.672	332.290.468	750.783.205	46.394.617	51.098.264

Any 2013

Trams de Base Imposable	Liquidacions	Base Imposable	Reduccions	Base Liquidable	Quota íntegra	Quota tributària
Fins a 50m€	10.720	193.456.029	19.137.774	174.533.118	9.502.032	11.285.863
Entre 50 i 150 m€	3.663	316.738.323	34.079.553	282.666.405	15.347.665	17.257.733
Entre 150 i 200m€	547	98.461.687	7.882.263	90.579.425	4.830.160	5.212.056
Entre 200 i 400m€	618	173.699.113	27.233.915	146.465.198	8.625.598	9.108.102
Entre 400 i 600m€	214	105.288.663	18.330.880	86.957.783	5.852.135	6.174.622
Entre 600 i 800m€	108	75.761.981	28.532.408	47.229.573	3.378.782	3.548.750
Més de 800m€	262	937.663.960	516.136.213	421.527.747	35.573.801	35.856.223
Total	16.132	1.901.069.757	651.333.007	1.249.959.248	83.110.172	88.443.350

Unitats: euros

Taules A.6. Resum. Anys 2011-2016 (cont.)

Any 2014

Trams de Base Imposable	Liquidacions	Base Imposable	Reduccions	Base Liquidable	Quota íntegra	Quota tributària
Fins a 50m€	11.553	196.326.606	23.693.870	173.174.754	9.472.166	11.335.382
Entre 50 i 150 m€	3.320	285.570.877	32.151.232	253.419.645	13.936.028	16.019.029
Entre 150 i 200m€	487	88.273.752	8.794.243	79.479.509	4.202.381	4.486.686
Entre 200 i 400m€	499	137.183.649	27.244.707	109.938.942	6.623.611	7.128.810
Entre 400 i 600m€	196	95.142.200	37.044.721	58.097.479	3.791.182	4.012.414
Entre 600 i 800m€	83	57.994.564	20.922.826	37.071.739	2.801.812	3.030.339
Més de 800m€	290	1.099.266.181	577.271.539	521.994.641	46.055.417	47.582.197
Total	16.428	1.959.757.828	727.123.138	1.233.176.708	86.882.596	93.594.857

Any 2015

Trams de Base Imposable	Liquidacions	Base Imposable	Reduccions	Base Liquidable	Quota íntegra	Quota tributària
Fins a 50m€	12.082	215.273.371	26.077.417	189.226.954	10.378.762	12.554.947
Entre 50 i 150 m€	3.534	301.719.027	36.024.492	265.694.535	14.743.239	17.140.455
Entre 150 i 200m€	533	95.198.583	10.239.093	84.959.489	4.754.317	5.393.425
Entre 200 i 400m€	590	163.075.750	28.150.968	134.924.782	8.432.021	9.382.559
Entre 400 i 600m€	172	86.172.990	15.131.897	71.041.093	5.052.854	5.521.805
Entre 600 i 800m€	66	45.824.039	18.702.314	27.121.726	1.927.937	2.012.664
Més de 800m€	293	1.056.710.276	710.458.154	346.252.122	29.242.495	30.362.455
Total	17.270	1.963.974.036	844.784.335	1.119.220.701	74.531.625	82.368.310

Any 2016

Trams de Base Imposable	Liquidacions	Base Imposable	Reduccions	Base Liquidable	Quota íntegra	Quota tributària
Fins a 50m€	12.845	232.109.006	28.934.594	203.174.412	11.121.655	13.415.478
Entre 50 i 150 m€	3.725	318.427.013	42.909.280	275.517.733	15.194.419	17.384.314
Entre 150 i 200m€	580	104.030.369	11.611.833	92.418.536	4.934.032	5.229.128
Entre 200 i 400m€	635	178.856.749	43.876.391	134.980.358	8.156.701	8.783.600
Entre 400 i 600m€	189	94.704.759	32.640.042	62.064.717	4.246.848	4.570.893
Entre 600 i 800m€	103	73.295.530	27.848.684	45.446.846	3.254.740	3.442.835
Més de 800m€	400	1.501.400.479	1.127.168.156	374.232.324	30.729.753	31.158.731
Total	18.477	2.502.823.906	1.314.988.980	1.187.834.925	77.638.148	83.984.978

Unitats: euros