

# **Pressupostos de la Generalitat de Catalunya**

## **2016**

### **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.....                               | 24 |
| 3.3. Impost sobre successions i donacions.....                                         | 26 |
| 3.4. Impost sobre el patrimoni.....                                                    | 32 |
| 3.5. Impost sobre els habitatges buits.....                                            | 35 |
| 3.6. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.....         | 36 |
| 3.7. Impost sobre el valor afegit.....                                                 | 47 |
| 3.8. Impuestos especiales .....                                                        | 48 |
| 3.9. Impost sobre les estades en establiments turístics.....                           | 50 |
| 3.10. Impuestos mediambientals .....                                                   | 51 |
| 4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2016.....                                    | 53 |
| 5. Classificació del pressupost de beneficis fiscals per a polítiques de despesa ..... | 59 |



## **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 cedit 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 2016.

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 2016, atès que, per una banda, en estar cedida a aquesta Comunitat Autònoma totalment o parcial la recaptació d'aquests tributs, els beneficis fiscals establerts per la normativa estatal també s'han de considerar beneficis fiscals del pressupost de la Generalitat, ja que disminueixen l'import total a ingressar, i per altra banda, l'Estat en la memòria de beneficis fiscals que acompanya els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016, només quantifica l'import dels beneficis fiscals corresponent a la part estatal, atenent al criteri d'avaluació en termes nets dels descomptes que mesuren els efectes de les cessions a les administracions territorials.

En l'apartat 4 es presenta el PBF per al 2016, que és el resum numèric de les estimacions individuals dels beneficis fiscals desglossat pels seus principals components.

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

En l'àmbit normatiu, en l'elaboració del PBF per al 2016 s'han tingut en compte els darrers canvis produïts com a conseqüència de l'aprovació de nous tributs. Una de les novetats normatives que afecta a la quantificació del PBF per al 2016 ha estat la Llei 12/2014, de 10 d'octubre, de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial, de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria i de l'impost sobre la producció d'energia elèctrica d'origen nuclear, que estableix determinats beneficis fiscals en les dues primeres figures impositives esmentades. Una altra de les novetats normatives que ha tingut impacte econòmic en la quantificació del PBF per al 2016, és la Llei 14/2015, del 21 de juliol, de l'impost sobre els habitatges buits, i de modificació de normes tributàries i la Llei 3/2012, que ha establert bonificacions en funció del nombre d'habitatges que el contribuent ha destinat a programes de lloguer assequible

D'altra banda, en el PBF per al 2016 ja no es quantifica l'impost sobre els dipòsits en entitats de crèdit atès que arran de les sentències del Tribunal Constitucional de 15 de febrer i de 28 de maig de 2015, només es pot exigir l'impost estatal d'acord amb la seva normativa vigent, que és la Llei estatal 18/2014 amb efectes a partir de l'1 de gener de 2014 (amb tipus impositiu del 0,3 %), la qual no preveu cap tipus de benefici fiscal.

Cal assenyalar que les modificacions en la normativa tributària que, eventualment, es poguessin introduir per a l'any 2016, amb l'aprovació dels projectes de llei de pressupostos, de mesures fiscals, financeres i administratives per al 2016, o de qualsevol altra norma que en el moment de l'elaboració de la present memòria es trobi en tràmit pendent d'aprovació, no tenen un reflex en les quantificacions de les diferents partides que componen el PBF per al 2016. D'acord amb l'anterior, els beneficis fiscals que s'han quantificat en aquesta memòria són els vigents a Catalunya, en el moment de la seva elaboració.

D'acord amb l'anterior, els beneficis fiscals inclosos en el PBF del 2016 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 2016 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, les eines emprades en les estimacions i la revisió periòdica de les hipòtesis assumides i l'adequació a les circumstàncies actuals de l'economia.

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 2016 s'ha mantingut la metodologia de càlcul iniciada en el PBF 2015 de l'impost sobre el valor afegit i dels impostos especials sobre alcohol i begudes derivades, i sobre hidrocarburs, a partir del tractat en el grup de treball del Consell de Política Fiscal i Financera sobre "Metodologia a seguir per al compliment de la Directiva 2011/85/UE del Consell, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels estats membres, pel que fa als beneficis fiscals de les comunitats autònomes" sobre la base de la informació que l'Administració General de l'Estat ha facilitat, a través del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, representant de l'Estat en el grup de treball esmentat, en relació amb els tributs cedits inclosos en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016.

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 entregues a compte del 2016 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016.

Finalment, en l'àmbit conceptual no hi ha hagut canvis significatius en relació amb el 2015. S'han exclòs alguns components a causa de la seva extinció i se n'han incorporat de nous com a conseqüència dels canvis normatius descrits anteriorment i únicament s'han incorporat els beneficis fiscals de tributs de recent aprovació i s'han exclòs els beneficis fiscals derivats de l'impost sobre els dipòsits en les entitats de crèdit, aprovat mitjançant la Llei 4/2014, del 4 d'abril, de modificació del Decret Llei 5/2012, del 18 de desembre, del mateix impost, a causa de les sentències del TC abans esmentades.

D'acord amb tot l'anterior, l'import estimat del PBF per al 2016 ascendeix en termes absoluts a 10.236,7 milions d'euros. Així, el PBF per al 2016 suposa una disminució de 934,3 milions d'euros i una variació relativa de -8,4 % respecte al PBF del 2015, cal tenir en compte que no es tracta d'importos homogenis com a conseqüència dels arguments abans exposats.

Les principals variacions respecte al PBF del 2015 han estat en l'impost sobre successions i donacions amb un increment de 498,7 milions d'euros (33,7 %), l'impost sobre el patrimoni amb un increment de 198,1 milions d'euros (13,9 %) i l'IVA, amb un increment de 127,0 milions d'euros (3,5 %). Cal destacar la reducció en l'IRPF, amb una disminució de 1.435,1 milions d'euros (-48,8 %) i en l'ITPAJD, amb una disminució de -185,0 milions d'euros (-15,5 %).

## **2. MARC LEGAL I DELIMITACIÓ DEL CONCEPTE DE BENEFICI FISCAL**



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

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

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

D'una banda, el PBF de la Generalitat de Catalunya quantifica els beneficis fiscals que afecten els impostos propis i els cedits que són gestionats per la Generalitat de Catalunya, i aquells que resulten de l'exercici de competències normatives per la Generalitat de Catalunya sobre impostos cedits totalment o parcialment gestionats per l'Estat. En els darrers anys, la Generalitat de Catalunya ha dictat normativa pròpia en els tributs cedits que comporta la generació de beneficis fiscals per als contribuents de Catalunya, a l'empara de l'anterior sistema de finançament i del sistema vigent aprovat per la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb Estatut d'Autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, que disposa, juntament amb la cessió del rendiment de determinats impostos, i en base al principi de corresponsabilitat fiscal iniciat amb la Llei 14/1996, de 30 de desembre, la delegació a les comunitats autònomes de competències normatives.

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

Per a l'elaboració del PBF es determina, en primer lloc, el conjunt de conceptes i paràmetres que segons la normativa vigent originen beneficis fiscals per als contribuents i minoren la capacitat 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. Atesa aquesta pluralitat d'articulacions, es fa imprescindible distingir quan un element forma part de la base estructural de l'impost o quan, per excepcional, n'és aliè i en conseqüència constitueix un benefici fiscal.

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

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

els beneficis fiscals es determinaran en dues fases: 1. Els de les retencions i ingressos a compte de l'exercici fiscal en què es produeixen (que per a l'any 2016 correspondran als de l'exercici 2016); 2. Els de la quota líquida resultant de la declaració (que per a l'any 2016 correspondran als de l'exercici 2015).

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.
  - o 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.
  - o Haver estat a l'atur durant 183 dies o més durant l'exercici.
  - o Tenir un grau de discapacitat igual o superior al 65 %.
  - o 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 tecnològica (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 tecnològica. 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 als 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, orfandat 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.

El càlcul de l'import dels beneficis fiscals del punt 1.1) es fa a partir de l'anàlisi d'estadístiques per partides de les liquidacions de l'exercici 2013 (últim període impositiu liquidat del qual es disposa del desglossament de les partides afectades), d'acord amb les projeccions que per aquest concepte es descriuen en la memòria de BF que acompanya el projecte de PGE del 2016, s'estima un percentatge de disminució del nombre de beneficiaris de la deducció en un 20,4 % per al bienni 2013-2015, com a conseqüència de la supressió d'aquesta deducció per a nous inversors a partir de 2013. Pel que es refereix a la quantia mitjana de la deducció, s'espera un descens en el conjunt del bienni del 3,4 %. Ambdós

supòsits condueixen que l'import previst de la deducció el 2015 sigui inferior en el 23 % a l'observat el 2013 (la taxa entre 2012 i 2013 va ser del -14,4 %).

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 2014 que proporciona l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), constituïda per les estadístiques d'aquestes partides de l'exercici 2014, últim període impositiu liquidat. En el cas de les deduccions per naixement i adopció de fills i per a contribuents que es quedin vidus, s'aplica el percentatge de variació del nombre de naixements i defuncions, respectivament, previst per l'Idescat per al 2015 a Catalunya. Per a la resta de deduccions, el criteri general d'estimació de les dades és el PIB nominal previst per al 2016 en el Programa d'Estabilitat 2016-2018, publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

En el cas dels beneficis fiscals del punt 2, els derivats de la normativa estatal, la metodologia no ha variat respecte al 2015, perquè l'Administració General de l'Estat no ha fet cap proposta d'incorporació de beneficis fiscals en els pressupostos de les comunitats autònomes. Així, la quantificació s'ha realitzat de manera global per a cada concepte del benefici fiscal, a partir de les dades que consten en la Memòria de Beneficis Fiscals dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació del tribut a les comunitats autònomes (50 %). De l'import resultant s'assigna a Catalunya la part que li correspon d'acord amb l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya en l'estimació de les entregues a compte del 2016 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2016. S'han exclòs aquells beneficis fiscals que corresponen únicament al tram estatal de l'IRPF atès que no tenen afectació en el rendiment de les comunitats autònomes.

### Quadre 3.1.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)  
BENEFICIS FISCALLS  
Milions €

| IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES                                       | BF 2016 ESTAT  | % ESTAT | % CA | BF 2016 CA     | % CAT / Total CA | BF 2016 CAT    |
|-------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------|------|----------------|------------------|----------------|
| l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions en la base imposable | 3.445,1        | 50%     | 50%  | 3.445,1        | 22,7844%         | 784,9          |
| m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions en la quota (*)      | 431,5          | 50%     | 50%  | 431,5          | 22,7844%         | 98,3           |
| n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions                      | 1.147,1        | 50%     | 50%  | 1.147,1        | 22,7844%         | 261,4          |
| o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres                          | 139,3          | 50%     | 50%  | 139,3          | 22,7844%         | 31,7           |
| <b>TOTAL</b>                                                                        | <b>5.163,0</b> |         |      | <b>5.163,0</b> |                  | <b>1.176,4</b> |

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

## Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IRPF estimada per al 2016 és de 1.506,5 milions d'euros, dels quals el 78,1% correspon als beneficis fiscals derivats de normativa estatal, que suposa una disminució en relació al 2015 del 48,8 %, a causa principalment de la disminució del nombre de beneficiaris de la deducció per habitatge habitual derivada de la supressió d'aquesta deducció per a nous inversors a partir de 2013 i els diversos canvis que s'hi ha introduït en la normativa reguladora de l'impost aprovada pel govern central, principalment per la Llei 26/2014 de reforma de la Llei 35/2006, de l'IRPF.

### Quadre 3.1.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALLS**  
**Milions €**

| <b>IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES</b>                                                                                    | <b>2016</b>    | <b>% del total</b> |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
| a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)                                                                       |                |                    |
| a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual                                                          | 281,3          | 18,7%              |
| a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb                                                             | 0,2            | 0,0%               |
| b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill                                                                                        | 12,0           | 0,8%               |
| c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana                                                            | 1,3            | 0,1%               |
| d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica             | 0,1            | 0,0%               |
| e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual                                                                                         | 28,7           | 1,9%               |
| f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat                                                      | 0,3            | 0,0%               |
| g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues                                                                         | 3,9            | 0,3%               |
| h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual                                                                                   | 0,2            | 0,0%               |
| i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori            | 0,0            | 0,0%               |
| j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent | 0,7            | 0,0%               |
| k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB                              | 1,3            | 0,1%               |
| l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable                                                     | 784,9          | 52,1%              |
| m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)                                                          | 98,3           | 6,5%               |
| n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions                                                                          | 261,4          | 17,3%              |
| o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres                                                                              | 31,7           | 2,1%               |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                            | <b>1.506,5</b> | <b>100,0%</b>      |

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

## 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 l'estimació dels beneficis fiscals del 2016 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).

**Import de beneficis fiscals**

La xifra de beneficis fiscals de l'IGEC per al 2016 és de 6,2 milions d'euros, de la qual el 99,5 % correspon a la bonificació per mitjans de transport.

**Quadre 3.2.1**

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
**Milions €**

| IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS | 2016       | % del total   |
|--------------------------------------------|------------|---------------|
| a. Bonificació per mitjans de transport    | 6,2        | 99,5%         |
| b. Reducció per domiciliació del pagament  | 0,0        | 0,5%          |
| <b>TOTAL</b>                               | <b>6,2</b> | <b>100,0%</b> |

### 3.3. Impost sobre successions i donacions

#### Conceptes que originen beneficis fiscals.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

f. Reducció per participacions en entitats (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)

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.

r. Altres beneficis fiscals

En aquest apartat es recullen aquells beneficis fiscals que s'han aplicat els 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 el microsimulador SIMCAT v4.2, que opera amb les bases de dades de contribuents del 2014 -proporcionades per l'Agència Tributària de Catalunya- i amb la normativa aplicable a ú de gener de 2016.

Els beneficis fiscals en successions han tingut un increment important principalment a causa de dos motius. D'una banda, pel canvi d'eina emprada, ja que el 2015 no es disposava del microsimulador SIMCAT adaptat per el càlcul de la bonificació de la quota, llavors recentment aprovada, i es van emprar eines de microsimulació pròpies de la direcció general sobre la base de dades de declarants del 2011. D'altra banda, la base de dades del 2014 utilitzada en aquesta memòria ha incrementat un 25 % respecte la de l'any 2011.

En el cas de donacions, els resultats de les microsimulacions s'han projectat al 2016 a partir del percentatge de variació dels drets contrets del 2015 en relació amb el 2014 i de les darreres previsions realitzades per al pressupost d'ingressos per al 2016. En el cas de successions s'estima per al 2016 una xifra similar a la del 2014.

Per a quantificar l'import dels beneficis fiscals de l'ISD es realitzen simulacions per a tots els incentius dels quals es disposa de dades fiscals i s'estima l'impacte en la quota de les liquidacions amb i sense els incentius corresponents. En el cas de successions, la microsimulació s'efectua de manera que puguin tenir-se en compte els efectes combinats entre ells i a fi de suprimir-ne les interaccions. El mètode de càlcul consisteix en realitzar la comparació entre el cas hipotètic de l'exclusió de tots els incentius existents i la situació real en què aquests s'apliquen. Així, es parteix de la quota líquida que es deriva d'un escenari sense cap incentiu i, d'acord amb un criteri de prioritització convingut<sup>1</sup>, es va incorporant de forma successiva i acumulativa cada benefici fiscal per tal d'obtenir, per diferència de quotes líquides, el benefici associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació.

### **Import de beneficis fiscals**

La xifra de beneficis fiscals de l'ISD estimada per al 2016 és de 1.978,6 milions d'euros i suposa un augment del 33,7 % respecte de la quantificació del 2015.

Les partides més destacades són les corresponents a reduccions per parentiu, participacions en entitats i la bonificació de la quota tributària per als grups I i II, que en conjunt suposen el 83,6 % del total. Respecte de les quantificacions del 2015, s'observa com el canvi de criteri de prelación de les reduccions en l'impost sobre successions ha modificat la importància quantitativa de les reduccions per parentiu i per participacions en entitats.

---

<sup>1</sup> Per a l'any 2016 s'ha modificat el criteri de prelación de les reduccions en el cas de l'impost sobre successions, priorititzant les que recauen en béns o drets de contingut econòmic a les reduccions de caire personal.

### Quadre 3.3.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

| <b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b>                                                                       | <b>2016</b>    | <b>% del total</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
| a. Reducció per parentiu                                                                                          | 446,6          | 22,6%              |
| b. Reducció per discapacitat                                                                                      | 35,4           | 1,8%               |
| c. Reducció per a persones grans                                                                                  | 47,5           | 2,4%               |
| d. Reducció per assegurances                                                                                      | 24,0           | 1,2%               |
| e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional                 | 45,1           | 2,3%               |
| f. Reducció per participacions en entitats                                                                        | 662,4          | 33,5%              |
| g. Reducció per habitatge habitual del causant                                                                    | 165,9          | 8,4%               |
| 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   | 2,5            | 0,1%               |
| j. Reducció per béns del patrimoni cultural                                                                       | 0,1            | 0,0%               |
| k. Reducció per béns del patrimoni natural                                                                        | 0,6            | 0,0%               |
| l. Reducció per sobreimposició decenal                                                                            | 0,0            | 0,0%               |
| m. Bonificació de la quota tributària                                                                             | 545,1          | 27,5%              |
| 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                            | 0,7            | 0,0%               |
| p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual                                    | 1,1            | 0,1%               |
| q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats                                               | 0,1            | 0,0%               |
| r. Altres                                                                                                         | 0,0            | 0,0%               |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                      | <b>1.978,6</b> | <b>100,0%</b>      |

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 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS**  
Milions €

| <b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b> | <b>2016</b>    | <b>% del total</b> |
|---------------------------------------------|----------------|--------------------|
| Modalitat successions                       | 1.930,2        | 97,5%              |
| Modalitat donacions                         | 48,5           | 2,5%               |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>1.978,6</b> | <b>100,0%</b>      |

## 3.4. Impost sobre el patrimoni

### Conceptes que originen beneficis fiscals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

La suma de la quota íntegra d'aquest impost conjuntament amb les quotes de l'IRPF (quotes íntegres general i de l'estalvi) no pot superar, en el cas dels subjectes sotmesos a l'impost per obligació personal, el 60 % de la suma de les bases imposables general i de l'estalvi de l'IRPF. Per determinar els imports de la base imposable de l'estalvi de l'IRPF, de la quota íntegra de l'estalvi de l'IRPF i de la quota íntegra de l'impost sobre el patrimoni, s'han d'efectuar algunes correccions corresponents a determinats elements patrimonials. En el cas que la suma de les quotes superi el límit esmentat, l'excés es reduirà en la quota íntegra de l'impost sobre el patrimoni, sempre que la reducció no excedeixi del 80 %.

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

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

g. Bonificacions autonòmiques

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

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

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

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

## **Fonts d'informació i metodologia de càlcul**

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

La font d'informació prové de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), a partir d'un fitxer on consten les dades censals de les autoliquidacions presentades l'any 2014 corresponents a l'exercici fiscal 2013.

El càlcul dels beneficis fiscals s'ha efectuat mitjançant un mètode de microsimulació a partir de la base de dades de les declaracions anuals de l'impost.

El mètode de càlcul s'efectua per comparació entre la situació en la qual s'han aplicat els incentius a avaluar i la que correspondria sense l'aplicació d'aquests incentius. Per tal de valorar cadascun d'aquests elements es parteix de la quota tributària que es deriva d'un

escenari sense cap incentiu. Es van introduint, un a un, i de forma successiva i acumulativa, els conceptes que generen els beneficis fiscals d'acord amb un criteri de prioritització convingut prèviament i s'obté, per diferència de quotes tributàries, el benefici associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació. Finalment, aquest import s'actualitza amb el creixement dels drets liquidats del 2015 respecte al 2014, un 7 %, i per l'augment dels ingressos d'aquest impost que s'ha estimat en el pressupost d'ingressos per al 2016, un 2,4 %.

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 2016 és de 1.626,3 milions d'euros, el que suposa un increment del 13,9% respecte al 2015.

#### Quadre 3.4.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALLS**  
Milions €

| IMPOST SOBRE EL PATRIMONI                                                 | 2016           | % del total   |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| a. Habitatge habitual. Valor exempt.                                      | 77,8           | 4,8%          |
| b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals | 32,2           | 2,0%          |
| c. Accions i participacions exemptes negociades                           | 64,9           | 4,0%          |
| d. Accions i participacions exemptes no negociades                        | 1.122,6        | 69,0%         |
| e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF                      | 328,7          | 20,2%         |
| f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla                              | 0,0            | 0,0%          |
| g. Bonificacions autonòmiques                                             | 0,2            | 0,0%          |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>1.626,3</b> | <b>100,0%</b> |

## 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 correspon amb la bonificació liquidada per l'exercici 2015, segons dades aportades per l'Agència Tributària de Catalunya.

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre els habitatges buits per al 2016 és de 10,2 milions d'euros.

#### Quadre 3.5.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)  
BENEFICIS FISCALLS  
Milions €

| IMPOST SOBRE ELS HABITATGES BUITS                                         | 2016        | % del total   |
|---------------------------------------------------------------------------|-------------|---------------|
| a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer assequible | 10,2        | 100,0%        |
| <b>TOTAL</b>                                                              | <b>10,2</b> | <b>100,0%</b> |

## 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 transmissent 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. 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

o. 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 108 de la Llei 24/1988, del mercat de valors
- Operacions societàries a les quals s'aplica el règim especial del capítol VIII, títol VIII, del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre societats
- Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i 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
- Traslats 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 petrolier: Llei 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
- 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 israelïtes: 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

p. 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.

El càlcul dels beneficis fiscals de l'ITPAJD s'efectua a partir de dades fiscals corresponents a l'any 2014, obtingudes del sistema Datawarehouse de G@udí. Aquestes dades s'elevan a la previsió de tancament dels drets contrets per l'any 2015, i posteriorment, s'aplica el percentatge de creixement previst en el pressupost d'ingressos per al 2016.

En el cas concret de l'apartat 3 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 2016 a partir de les microdades de l'any 2014 identificant cada benefici fiscal d'acord amb el codi d'exempció bonificació declarat pel contribuent.

Finalment, per manca d'informació no s'ha pogut calcular el concepte p) 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 2016 és de 1.009,7 milions d'euros i suposa una disminució del 15,5% respecte del 2015. Aquest decreixement s'explica, bàsicament, perquè les exempcions de l'article 45 del Reglament de l'ITPAJD, que suposen el 90,9% dels beneficis fiscals en aquest impost, han experimentat una disminució del 18,7% respecte a les exempcions estimades en el pressupost del 2015. Cal dir que l'evolució positiva de la recaptació per al 2016 comporta un augment de la resta dels beneficis fiscals d'un 39,6%, concentrant els principals augments el tipus reduït en l'adquisició dels habitatges de joves i el tipus reduït dels préstecs hipotecaris d'habitatges de joves.

#### Quadre 3.6.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

| <b>IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS</b>                                                                           | <b>2016</b>    | <b>% del total</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|
| a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial                                                                                     | 1,1            | 0,1%               |
| b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves                                                                                                 | 42,4           | 4,2%               |
| c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses                                                                                    | 2,0            | 0,2%               |
| d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats                                                                             | 1,9            | 0,2%               |
| e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits                                                                                  | 0,2            | 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                                                                             | 8,6            | 0,9%               |
| h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries                                                                             | 3,4            | 0,3%               |
| i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries                                                                            | 24,1           | 2,4%               |
| j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris                                                                                    | 1,6            | 0,2%               |
| 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. Altres bonificacions de la quota                                                                                                                   | 6,7            | 0,7%               |
| o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)                                                                                                                    | 917,4          | 90,9%              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                          | <b>1.009,7</b> | <b>100,0%</b>      |

En el quadre 3.6.2 següent es pot veure el detall de l'apartat o) 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 2016 (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                                                                                                                                            | 67,3         |
| 101          | Entitats sense finalitat lucrativa regulades a la Llei 49/2002, de 23 de desembre                                                                                                                                    | 8,8          |
| 105          | L'Institut d'Espanya i les reials acadèmies integrades en aquell, i les institucions de les comunitats autònomes amb finalitat anàloga                                                                               |              |
| 108          | L'Església Catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que hagin subscrit acords de cooperació amb l'estat espanyol                                                                                | 7,4          |
| 111          | Exercici de retracte legal envers l'adquirent que hagi satisfet l'impost                                                                                                                                             | 0,2          |
| 112          | Aportacions de béns i drets dels cònjuges a la societat conjugal i adjudicacions en pagaments posteriors                                                                                                             | 6,4          |
| 113          | Lliuraments de diners com a preu de béns o en pagament de serveis, crèdits o indemnitzacions                                                                                                                         | 7,6          |
| 116          | Aportacions de terrenys a juntes de compensació i adjudicacions proporcionals de solars, reparcel·lacions                                                                                                            | 1,5          |
| 118          | Transmissions de valors, en els termes de l'article 108 de la Llei 24/1988 del mercat de                                                                                                                             | 135,6        |
| 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 | 20,8         |
| 120          | Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllat de la seu de direcció efectiva o el domicili social                                                                               | 208,0        |
| 121          | Habitatges de protecció oficial: transmissió de solar                                                                                                                                                                | 0,6          |
| 122          | Habitatges de protecció oficial: escriptures públiques                                                                                                                                                               | 4,4          |
| 123          | Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge                                                                                                                                                  | 2,8          |
| 124          | Habitatge de protecció oficial: préstecs                                                                                                                                                                             | 2,7          |
| 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                                                           | 2,8          |
| 128          | Dipòsits en efectiu i préstecs                                                                                                                                                                                       | 30,5         |
| 129          | Transmissió d'edificacions a empreses de leasing per arrendar-les amb opció de compra, sempre que no tinguin vincles directes o indirectes                                                                           | 3,3          |
| 130          | Cancel·lació d'hipoteques                                                                                                                                                                                            | 200,8        |
| 131          | Ampliacions de capital realitzades per persones jurídiques declarades en concurs, per atendre una conversió de crèdits en capital establerta en un conveni judicial aprovat de conformitat amb la Llei concursal     | 0,3          |
| 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                                 | 5,9          |
| 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                                                                | 0,4          |
| 142          | Novació contractual de préstecs i crèdits hipotecaris: Reial decret lei 6/2012, de 9 de març                                                                                                                         | 5,4          |
| 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                                                                                                                                                  | 0,2          |
| 211          | Constitució i augment de capital d'entitats de capital risc: Llei 1/1999, de 5 de gener                                                                                                                              | 0,3          |
| 213          | Plans i fons de pensions: Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre                                                                                                                                          | 5,0          |
| 215          | Règim fiscal de cooperatives: Llei 20/1990, de 19 de desembre                                                                                                                                                        | 0,8          |
| 216          | Agrupacions d'interès econòmic: Llei 12/1991, de 29 d'abril                                                                                                                                                          | 0,1          |
| 218          | Acord de l'Estat amb la Santa Seu, de 3 de gener de 1979                                                                                                                                                             | 0,1          |
| 225          | Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març                                                                                                                                         | 138,2        |
| 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                                                                                                                                                    | 2,2          |
| Restat       | Altres                                                                                                                                                                                                               | 46,7         |
| <b>TOTAL</b> |                                                                                                                                                                                                                      | <b>917,4</b> |

Finalment, 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 2016 (PROJECTE)  
BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS  
Milions €

| IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS | 2016           | % del total   |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| Modalitat transmissions patrimonials oneroses                        | 316,5          | 31,3%         |
| Modalitat actes jurídics documentats                                 | 457,7          | 45,3%         |
| Modalitat operacions societàries                                     | 235,4          | 23,3%         |
| <b>TOTAL</b>                                                         | <b>1.009,7</b> | <b>100,0%</b> |

## 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 atribuït a Catalunya utilitzat en l'estimació de les entregues a compte del 2016 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat.

### Quadre 3.7.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)  
BENEFICIS FISCALS  
Milions €

| IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT                                                 | PGE_PBF 2016<br>ESTAT | % ESTAT | % CA | Calculat s/<br>PGE | % CAT /<br>Total CA<br>GRUP DE<br>TREBALL | BF 2016 CAT    |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------|------|--------------------|-------------------------------------------|----------------|
| a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions               | 8.195,8               | 50%     | 50%  | 8.195,8            | 19,2952630%                               | 1.581,4        |
| b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduit" (4%) | 3.298,9               | 50%     | 50%  | 3.298,9            | 19,2952630%                               | 636,5          |
| c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)       | 8.035,9               | 50%     | 50%  | 8.035,9            | 19,2952630%                               | 1.550,6        |
| <b>TOTAL</b>                                                                 | <b>19.530,57</b>      |         |      | <b>19.530,57</b>   |                                           | <b>3.768,5</b> |

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IVA estimada per al 2016 és de 3.768,5 milions d'euros. Els beneficis fiscals per reducció del tipus impositiu (tipus reduït i "superreduit") suposen el 58 % dels beneficis fiscals en aquest impost.

### Quadre 3.7.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)  
BENEFICIS FISCALS  
Milions €

| IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT                                                 | 2016           | % del total   |
|------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|
| a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions               | 1.581,4        | 42,0%         |
| b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduit" (4%) | 636,5          | 16,9%         |
| c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)       | 1.550,6        | 41,1%         |
| <b>TOTAL</b>                                                                 | <b>3.768,5</b> | <b>100,0%</b> |

## 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 l'estimació de les entregues a compte del 2016 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat.

El càlcul del benefici fiscal en el tipus autonòmic per la devolució del gasoil d'ús professional, s'ha efectuat a partir de les dades facilitades periòdicament per la Secretaria Tècnica Permanent del Consell Superior per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària (Model 581 y 582), de conformitat amb el calendari d'intercanvi d'informació entre les administracions tributaries de l'Estat i de les comunitats autònomes, projectat amb les darreres previsions realitzades per al pressupost d'ingressos per al 2016.

### Quadre 3.8.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)  
BENEFICIS FISCALLS  
Milions €

| IMPOSTOS ESPECIALES                                                                          | PGE_BF 2016 ESTAT Total CA | % ESTAT | % CA | Calculat s/ PGE | % CAT / Total CA GRUP DE TREBALL | BF 2016 CAT  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------|------|-----------------|----------------------------------|--------------|
| <b>a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades</b>      | 56,2                       | 42%     | 58%  | 77,6            | 18,6726160%                      | 14,5         |
| Exempcions                                                                                   | 49,6                       |         |      | 68,5            |                                  | 12,8         |
| Tipus impositius reduïts                                                                     | 6,6                        |         |      | 9,1             |                                  | 1,7          |
| <b>b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs</b>                      | 1.101,8                    | 42%     | 58%  | 1.521,5         | 17,9475591%                      | 273,1        |
| Exempcions                                                                                   | 508,2                      |         |      | 701,8           |                                  | 126,0        |
| Tipus impositius reduïts o "zero"                                                            | 593,5                      |         |      | 819,7           |                                  | 147,1        |
| <b>c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic</b> | 37,6                       |         |      | 37,6            | 100,00%                          | 37,6         |
| Devolució del gasoil d'ús professional                                                       | 37,6                       |         |      | 37,6            |                                  | 37,6         |
| <b>TOTAL</b>                                                                                 | <b>1.195,5</b>             |         |      | <b>1.636,6</b>  |                                  | <b>325,1</b> |

## Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos especials estimada per al 2016 és de 325,1 milions d'euros, dels quals els corresponents a l'impost sobre hidrocarburs suposen el 95,5 % del total.

### Quadre 3.8.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)  
BENEFICIS FISCALS  
Milions €

| IMPOSTOS ESPECIALS                                                                  | 2016         | % del total   |
|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades    | 14,5         | 4,5%          |
| b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs-Tipus estatal      | 273,1        | 84,0%         |
| c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs-Tipus autonòmic | 37,6         | 11,6%         |
| <b>TOTAL</b>                                                                        | <b>325,1</b> | <b>100,0%</b> |

## 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)

### 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 2013 (darrer exercici del que es disposa d'aquesta informació). Finalment, la quota exempta estimada pel 2015 resultant es multiplica pel percentatge de creixement estimat dels ingressos tributaris pel 2016 de l'IEET.

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

## Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre les estades en establiments turístics estimada per al 2016 és de 5,0 milions d'euros.

### Quadre 3.9.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

| IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS          | 2016       | % del total   |
|---------------------------------------------------------|------------|---------------|
| b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys | 5,0        | 100,0%        |
| <b>TOTAL</b>                                            | <b>5,0</b> | <b>100,0%</b> |

## 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

Atès que en el moment d'elaboració d'aquesta memòria no es disposa de dades tributaries contrastades de l'exercici 2015, en el PBF 2016 es consignen les estimacions que constaven en la memòria que acompanyava el projecte normatiu.

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos mediambientals per al 2016 és de 0,6 milions d'euros.

#### Quadre 3.10.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

| <b>IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS</b>                                                                                            | <b>2016</b> | <b>% del total</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|--------------------|
| a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial  | 0,1         | 11,8%              |
| b. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial | 0,2         |                    |
| c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria    | 0,3         | 47,3%              |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                              | <b>0,6</b>  | <b>100,0%</b>      |

#### **4. PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER AL 2016**



L'import estimat del PBF per al 2016 ascendeix en termes absoluts a 10.236,7 milions d'euros, que suposa una disminució de 934,3 milions d'euros i una variació relativa de -8,4 % respecte al PBF del 2015, cal tenir en compte que no es tracta d'imports homogenis, tal i com s'ha exposat en el primer apartat de la Memòria.

Si bé en la xifra global s'observa, respecte del 2015, una disminució, en l'anàlisi parcial de les xifres s'observa una evolució en línia amb el capteniment general de cada tribut. Cal recordar els canvis comentats, en els tres àmbits: el normatiu, el metodològic i el conceptual (pàgines 7 a 10) que han influït en la quantificació dels beneficis fiscals i que originen una alteració en l'estabilitat de les xifres d'alguns dels beneficis fiscals.

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 2016.

Quadre 4.1

# Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2016

## 4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2016

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)

PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS

Milions €

| CONCEPTES                                                                                                                                             | 2016            | % del total   |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES</b>                                                                                                  | <b>1.506,5</b>  | <b>14,7%</b>  |
| a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)                                                                                     |                 |               |
| a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual                                                                        | 281,3           | 2,7%          |
| a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat                                                              | 0,2             | 0,0%          |
| b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill                                                                                                      | 12,0            | 0,1%          |
| c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana                                                                          | 1,3             | 0,0%          |
| d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica                           | 0,1             | 0,0%          |
| e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual                                                                                                       | 28,7            | 0,3%          |
| f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat                                                                    | 0,3             | 0,0%          |
| g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues                                                                                       | 3,9             | 0,0%          |
| h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual                                                                                                 | 0,2             | 0,0%          |
| i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori                          | 0,0             | 0,0%          |
| j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent               | 0,7             | 0,0%          |
| k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB                                            | 1,3             | 0,0%          |
| l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable                                                                   | 784,9           | 7,7%          |
| m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)                                                                        | 98,3            | 1,0%          |
| n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions                                                                                        | 261,4           | 2,6%          |
| o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres                                                                                            | 31,7            | 0,3%          |
| <b>IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS</b>                                                                                                     | <b>6,2</b>      | <b>0,1%</b>   |
| a. Bonificació per mitjans de transport                                                                                                               | 6,2             | 0,1%          |
| b. Reducció per domiciliació del pagament                                                                                                             | 0,0             | 0,0%          |
| <b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b>                                                                                                           | <b>1.978,6</b>  | <b>19,3%</b>  |
| a. Reducció per parentiu                                                                                                                              | 446,6           | 4,4%          |
| b. Reducció per discapacitat                                                                                                                          | 35,4            | 0,3%          |
| c. Reducció per a persones grans                                                                                                                      | 47,5            | 0,5%          |
| d. Reducció per assegurances                                                                                                                          | 24,0            | 0,2%          |
| e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional                                                     | 45,1            | 0,4%          |
| f. Reducció per participacions en entitats                                                                                                            | 662,4           | 6,5%          |
| g. Reducció per habitatge habitual del causant                                                                                                        | 165,9           | 1,6%          |
| 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                                       | 2,5             | 0,0%          |
| j. Reducció per béns del patrimoni cultural                                                                                                           | 0,1             | 0,0%          |
| k. Reducció per béns del patrimoni natural                                                                                                            | 0,6             | 0,0%          |
| l. Reducció per sobreimposició decenal                                                                                                                | 0,0             | 0,0%          |
| m. Bonificació de la quota tributària                                                                                                                 | 545,1           | 5,3%          |
| 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                                                                | 0,7             | 0,0%          |
| p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual                                                                        | 1,1             | 0,0%          |
| q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats                                                                                   | 0,1             | 0,0%          |
| r. Altres                                                                                                                                             | 0,0             | 0,0%          |
| <b>IMPOST SOBRE EL PATRIMONI</b>                                                                                                                      | <b>1.626,3</b>  | <b>15,9%</b>  |
| a. Habitatge habitual. Valor exempt.                                                                                                                  | 77,8            | 0,8%          |
| b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals                                                                             | 32,2            | 0,3%          |
| c. Accions i participacions exemptes negociades                                                                                                       | 64,9            | 0,6%          |
| d. Accions i participacions exemptes no negociades                                                                                                    | 1.122,6         | 11,0%         |
| e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF                                                                                                  | 328,7           | 3,2%          |
| f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla                                                                                                          | 0,0             | 0,0%          |
| g. Bonificacions autonòmiques                                                                                                                         | 0,2             | 0,0%          |
| <b>IMPOST SOBRE ELS HABITATGES BUI TS</b>                                                                                                             | <b>10,2</b>     | <b>0,1%</b>   |
| a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible                                                                              | 10,2            | 0,1%          |
| <b>IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS</b>                                                                           | <b>1.009,7</b>  | <b>9,9%</b>   |
| a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial                                                                                     | 1,1             | 0,0%          |
| b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves                                                                                                 | 42,4            | 0,4%          |
| c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses                                                                                    | 2,0             | 0,0%          |
| d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats                                                                             | 1,9             | 0,0%          |
| e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits                                                                                  | 0,2             | 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                                                                             | 8,6             | 0,1%          |
| h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries                                                                             | 3,4             | 0,0%          |
| i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries                                                                            | 24,1            | 0,2%          |
| j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris                                                                                    | 1,6             | 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. Altres bonificacions de la quota                                                                                                                   | 6,7             | 0,1%          |
| o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)                                                                                                                    | 917,4           | 9,0%          |
| <b>IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT</b>                                                                                                                   | <b>3.768,5</b>  | <b>36,8%</b>  |
| a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions                                                                                        | 1.581,4         | 15,4%         |
| b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)                                                                          | 636,5           | 6,2%          |
| c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)                                                                                | 1.550,6         | 15,1%         |
| <b>IMPOSTOS ESPECIALS</b>                                                                                                                             | <b>325,1</b>    | <b>3,2%</b>   |
| a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades                                                                      | 14,5            | 0,1%          |
| b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal                                                                      | 273,1           |               |
| c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic                                                                 | 37,6            | 0,4%          |
| <b>IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS</b>                                                                                                 | <b>5,0</b>      | <b>0,0%</b>   |
| b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys                                                                                               | 5,0             | 0,0%          |
| <b>IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS</b>                                                                                                                        | <b>0,6</b>      | <b>0,0%</b>   |
| a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial                              | 0,1             | 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                             | 0,2             | 0,0%          |
| c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria                                | 0,3             | 0,0%          |
| <b>TOTAL PBF 2015</b>                                                                                                                                 | <b>10.236,7</b> | <b>100,0%</b> |

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

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 88,3 % del total de beneficis fiscals per al 2016 corresponen a normativa estatal i només un 11,7 % correspon a la normativa autonòmica.

Els principals beneficis fiscals provinents de normativa estatal corresponen a IVA, impost sobre el patrimoni, IRPF, impost sobre successions i donacions 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 2016

## 4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2016

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)  
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA  
Milions €

| CONCEPTES                                                                                                                                             | TOTAL           | Segons normativa estatal | Segons normativa autonòmica |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------------|
| <b>IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES</b>                                                                                                  | <b>1.506,5</b>  | <b>1.431,9</b>           | <b>74,6</b>                 |
| a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)                                                                                     |                 |                          |                             |
| a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual                                                                        | 281,3           | 255,4                    | 25,9                        |
| a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat                                                              | 0,2             | 0,1                      | 0,1                         |
| b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill                                                                                                      | 12,0            | -                        | 12,0                        |
| c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana                                                                          | 1,3             | -                        | 1,3                         |
| d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica                           | 0,1             | -                        | 0,1                         |
| e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual                                                                                                       | 28,7            | -                        | 28,7                        |
| f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat                                                                    | 0,3             | -                        | 0,3                         |
| g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues                                                                                       | 3,9             | -                        | 3,9                         |
| h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual                                                                                                 | 0,2             | -                        | 0,2                         |
| i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori                          | 0,0             | -                        | 0,0                         |
| j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent               | 0,7             | -                        | 0,7                         |
| k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB                                            | 1,3             | -                        | 1,3                         |
| l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable                                                                   | 784,9           | 784,9                    | -                           |
| m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)                                                                        | 98,3            | 98,3                     | -                           |
| n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions                                                                                        | 261,4           | 261,4                    | -                           |
| o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres                                                                                            | 31,7            | 31,7                     | -                           |
| <b>IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS</b>                                                                                                     | <b>6,2</b>      | <b>0,0</b>               | <b>6,2</b>                  |
| a. Bonificació per mitjans de transport                                                                                                               | 6,2             | -                        | 6,2                         |
| b. Reducció per domiciliació del pagament                                                                                                             | 0,0             | -                        | 0,0                         |
| <b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b>                                                                                                           | <b>1.978,6</b>  | <b>999,5</b>             | <b>979,1</b>                |
| a. Reducció per parentiu                                                                                                                              | 446,6           | 133,2                    | 313,4                       |
| b. Reducció per discapacitat                                                                                                                          | 35,4            | 19,3                     | 16,1                        |
| c. Reducció per a persones grans                                                                                                                      | 47,5            | -                        | 47,5                        |
| d. Reducció per assegurances                                                                                                                          | 24,0            | 11,2                     | 12,8                        |
| e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional                                                     | 45,1            | 45,1                     | -                           |
| f. Reducció per participacions en entitats                                                                                                            | 662,4           | 657,8                    | 4,6                         |
| g. Reducció per habitatge habitual del causant                                                                                                        | 165,9           | 128,8                    | 37,1                        |
| 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                                       | 2,5             | 2,5                      | 0,0                         |
| j. Reducció per béns del patrimoni cultural                                                                                                           | 0,1             | 0,1                      | -                           |
| k. Reducció per béns del patrimoni natural                                                                                                            | 0,6             | -                        | 0,6                         |
| l. Reducció per sobreimposició decennal                                                                                                               | 0,0             | 0,0                      | -                           |
| m. Bonificació de la quota tributària                                                                                                                 | 545,1           | -                        | 545,1                       |
| 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                                                                | 0,7             | -                        | 0,7                         |
| p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual                                                                        | 1,1             | -                        | 1,1                         |
| q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats                                                                                   | 0,1             | -                        | 0,1                         |
| r. Altres                                                                                                                                             | 0,0             | -                        | 0,0                         |
| <b>IMPOST SOBRE EL PATRIMONI</b>                                                                                                                      | <b>1.626,3</b>  | <b>1.626,1</b>           | <b>0,2</b>                  |
| a. Habitatge habitual. Valor exempt.                                                                                                                  | 77,8            | 77,8                     | -                           |
| b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals                                                                             | 32,2            | 32,2                     | -                           |
| c. Accions i participacions exemptes negociades                                                                                                       | 64,9            | 64,9                     | -                           |
| d. Accions i participacions exemptes no negociades                                                                                                    | 1.122,6         | 1.122,6                  | -                           |
| e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF                                                                                                  | 328,7           | 328,7                    | -                           |
| f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla                                                                                                          | 0,0             | 0,0                      | -                           |
| g. Bonificacions autonòmiques                                                                                                                         | 0,2             | -                        | 0,2                         |
| <b>IMPOST SOBRE HABITAGES BUITS</b>                                                                                                                   | <b>10,2</b>     | <b>0,0</b>               | <b>10,2</b>                 |
| a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible                                                                              | 10,2            | -                        | 10,2                        |
| <b>IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS</b>                                                                           | <b>1.009,7</b>  | <b>920,8</b>             | <b>88,9</b>                 |
| a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial                                                                                     | 1,1             | -                        | 1,1                         |
| b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves                                                                                                 | 42,4            | -                        | 42,4                        |
| c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses                                                                                    | 2,0             | -                        | 2,0                         |
| d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats                                                                             | 1,9             | -                        | 1,9                         |
| e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits                                                                                  | 0,2             | -                        | 0,2                         |
| 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                                                                             | 8,6             | -                        | 8,6                         |
| h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries                                                                             | 3,4             | 3,4                      | -                           |
| i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries                                                                            | 24,1            | -                        | 24,1                        |
| j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris                                                                                    | 1,6             | -                        | 1,6                         |
| 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. Altres bonificacions de la quota                                                                                                                   | 6,7             | -                        | 6,7                         |
| o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)                                                                                                                    | 917,4           | 917,4                    | -                           |
| <b>IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT</b>                                                                                                                   | <b>3.768,5</b>  | <b>3.768,5</b>           | <b>0,0</b>                  |
| a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions                                                                                        | 1.581,4         | 1.581,4                  | -                           |
| b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)                                                                          | 636,5           | 636,5                    | -                           |
| c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)                                                                                | 1.550,6         | 1.550,6                  | -                           |
| <b>IMPOSTOS ESPECIALS</b>                                                                                                                             | <b>325,1</b>    | <b>287,6</b>             | <b>37,6</b>                 |
| a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades                                                                      | 14,5            | 14,5                     | -                           |
| b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal                                                                      | 273,1           | 273,1                    | -                           |
| c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic                                                                 | 37,6            | -                        | 37,6                        |
| <b>IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS</b>                                                                                                 | <b>5,0</b>      | <b>0,0</b>               | <b>5,0</b>                  |
| b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys                                                                                               | 5,0             | -                        | 5,0                         |
| <b>IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS</b>                                                                                                                        | <b>0,6</b>      | <b>0,0</b>               | <b>0,6</b>                  |
| a. Tipus impositiu reduït en l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial                              | 0,1             | -                        | 0,1                         |
| b. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial                             | 0,2             | -                        | 0,2                         |
| c. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria                                | 0,3             | -                        | 0,3                         |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                          | <b>10.236,7</b> | <b>9.034,3</b>           | <b>1.202,3</b>              |

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

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



El PBF per al 2016 es presenta classificat per les polítiques de despesa en què es divideix el pressupost de despeses de la Generalitat de Catalunya.

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

La classificació per polítiques de despesa consisteix en agrupar els beneficis fiscals en funció de les característiques o finalitats dels conceptes que els originen i s'ha dut a terme mitjançant els programes pressupostaris, de la classificació per programes de les despeses aprovada mitjançant l'Ordre ECO/171/2015, de 5 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2016, modificada per l'Ordre VEH/56/2016, de 18 de març.

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 2016, 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
- Impuestos especials sobre alcohols i begudes derivades, i sobre hidrocarburs
- Impost sobre les estades en establiments turístics
- Impuestos 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 2016 (PROJECTE)

#### PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS

#### ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA

Milions €

| TRIBUT                 | C CONCEPTE                                                                                                                              | IMPORT         | POLÍTICA DE DESPESA                         |
|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|---------------------------------------------|
| IRPF                   | a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual                                                          | 281,3          | 43 - Habitatge i actuacions urbanes         |
| IRPF                   | a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat                                                | 0,2            | 43 - Habitatge i actuacions urbanes         |
| IRPF                   | b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill                                                                                        | 12,0           | 31 - Protecció social                       |
| IRPF                   | c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana                                                            | 1,3            | 45 - Llengua catalana                       |
| IRPF                   | d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics             | 0,1            | 57 - Recerca, desenvolupament i innovació   |
| IRPF                   | e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual                                                                                         | 28,7           | 43 - Habitatge i actuacions urbanes         |
| IRPF                   | f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat                                                      | 0,3            | 42 - Educació                               |
| IRPF                   | g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues                                                                         | 3,9            | 31 - Protecció social                       |
| IRPF                   | h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual                                                                                   | 0,2            | 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 | 0,7            | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| IRPF                   | k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB                              | 1,3            | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 2,1            | 23 - Relacions exteriors                    |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 281,1          | 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 416,5          | 31 - Protecció social                       |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 166,1          | 33 - Foment de l'ocupació                   |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 2,6            | 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 159,3          | 43 - Habitatge i actuacions urbanes         |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 0,1            | 41 - Salut                                  |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 2,9            | 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                                                                                       | 8,6            | 64 - Comerç                                 |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 0,3            | 52 - Transport                              |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 1,2            | 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                                                                                       | 60,3           | 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic |
| IRPF                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                       | 72,3           | 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                                                                                                                | 446,6          | 31 - Protecció social                       |
| ISD                    | b. Reducció per discapacitat                                                                                                            | 35,4           | 31 - Protecció social                       |
| ISD                    | c. Reducció per a persones grans                                                                                                        | 47,5           | 31 - Protecció social                       |
| ISD                    | d. Reducció per assegurances                                                                                                            | 24,0           | 31 - Protecció social                       |
| ISD                    | e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional                                       | 45,1           | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| ISD                    | f. Reducció per participacions en entitats                                                                                              | 662,4          | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| ISD                    | g. Reducció per habitatge habitual del causant                                                                                          | 165,9          | 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                         | 2,5            | 61 - Agricultura, ramaderia i pesca         |
| ISD                    | j. Reducció per béns del patrimoni cultural                                                                                             | 0,1            | 44 - Cultura                                |
| ISD                    | k. Reducció per béns del patrimoni natural                                                                                              | 0,6            | 55 - Actuacions ambientals                  |
| ISD                    | m. Bonificació de la quota tributària                                                                                                   | 545,1          | 31 - Protecció social                       |
| ISD                    | o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual                                                  | 0,7            | 31 - Protecció social                       |
| ISD                    | p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual                                                          | 1,1            | 31 - Protecció social                       |
| ISD                    | q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats                                                                     | 0,1            | 31 - Protecció social                       |
| IP                     | a. Habitatge habitual. Valor exempt.                                                                                                    | 77,8           | 31 - Protecció social                       |
| IP                     | b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals                                                               | 32,2           | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| IP                     | c. Accions i participacions exemptes negociades                                                                                         | 64,9           | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| IP                     | d. Accions i participacions exemptes no negociades                                                                                      | 1.122,6        | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| IP                     | e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF                                                                                    | 328,7          | 31 - Protecció social                       |
| IP                     | g. Bonificacions autonòmiques                                                                                                           | 0,2            | 31 - Protecció social                       |
| HABITATGES BUITS       | a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible                                                                | 10,2           | 31 - Protecció social                       |
| <b>Subtotal pàgina</b> |                                                                                                                                         | <b>5.127,8</b> |                                             |

**Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2016**  
**5. Classificació del pressupost de beneficis fiscals per polítiques de despesa**

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

| TRIBUT                          | C CONCEPTE                                                                                                                                            | IMPORT          | POLÍTICA DE DESPESA                         |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------|
| <b>Subtotal pàgina anterior</b> |                                                                                                                                                       | <b>5.127,8</b>  |                                             |
| ITPAJD                          | a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial                                                                                     | 1,1             | 43 - Habitatge i actuacions urbanes         |
| ITPAJD                          | b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves                                                                                                 | 42,4            | 32 - Promoció social                        |
| ITPAJD                          | c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses                                                                                    | 2,0             | 31 - Protecció social                       |
| ITPAJD                          | d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats                                                                             | 1,9             | 31 - Protecció social                       |
| ITPAJD                          | e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits                                                                                  | 0,2             | 43 - Habitatge 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                                                                             | 8,6             | 32 - Promoció social                        |
| ITPAJD                          | h. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries                                                                             | 3,4             | 61 - Agricultura, ramaderia i pesca         |
| ITPAJD                          | i. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries                                                                            | 24,1            | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| ITPAJD                          | j. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris                                                                                    | 1,6             | 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                          | n. Altres bonificacions de la quota                                                                                                                   | 6,7             | 44 - Cultura                                |
| ITPAJD                          | p. No obligatorietat de presentar (ciclomotors i vehicles de més de 10 anys)                                                                          | -               | 62 - Indústria                              |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 6,5             | 31 - Protecció social                       |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 7,5             | 32 - Promoció social                        |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 364,1           | 43 - Habitatge i actuacions urbanes         |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 1,5             | 54 - Ordenació del territori i urbanisme    |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 125,4           | 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 0,2             | 61 - Agricultura, ramaderia i pesca         |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 232,4           | 66 - Desenvolupament empresarial            |
| ITPAJD                          | o. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions                                                                    | 179,8           | 67 - Crèdit oficial i sector financer       |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 115,5           | 31 - Protecció social                       |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 147,2           | 43 - Habitatge i actuacions urbanes         |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 525,5           | 41 - Salut                                  |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 226,3           | 42 - Educació                               |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 113,9           | 44 - Cultura                                |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 723,1           | 61 - Agricultura, ramaderia i pesca         |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 734,9           | 64 - Comerç                                 |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 113,5           | 52 - Transport                              |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 54,8            | 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic |
| IVA                             | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 1.013,9         | 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic |
| ALCOHOLS + IH                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 8,1             | 41 - Salut                                  |
| ALCOHOLS + IH                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 158,9           | 61 - Agricultura, ramaderia i pesca         |
| ALCOHOLS + IH                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 12,8            | 62 - Indústria                              |
| ALCOHOLS + IH                   | - Beneficis fiscals derivats de normativa estatal                                                                                                     | 106,4           | 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                                                                 | 37,6            | 52 - Transport                              |
| IEET                            | b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys                                                                                               | 5,0             | 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                              | 0,1             | 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                             | 0,2             | 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                                | 0,3             | 55 - Actuacions ambientals                  |
| <b>TOTAL</b>                    |                                                                                                                                                       | <b>10.236,7</b> |                                             |

El PBF per al 2016 es distribueix en 20 polítiques de despesa, entre les quals cal destacar: Protecció social (22,0 %), Desenvolupament empresarial (21,4 %) i Altres actuacions de caràcter econòmic (15,0 %).

Quadre 5.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2016 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS**  
**CLASSIFICACIÓ PER POLÍTIQUES DE DESPESA**  
**Milions €**

| <b>POLÍTICA DE DESPESA</b>                  | <b>2016</b>     | <b>% del total</b> |
|---------------------------------------------|-----------------|--------------------|
| 12 - Administració i serveis generals       | 72,3            | 0,7%               |
| 23 - Relacions exteriors                    | 2,1             | 0,0%               |
| 31 - Protecció social                       | 2.248,1         | 22,0%              |
| 32 - Promoció social                        | 58,5            | 0,6%               |
| 33 - Foment de l'ocupació                   | 166,1           | 1,6%               |
| 41 - Salut                                  | 533,6           | 5,2%               |
| 42 - Educació                               | 229,5           | 2,2%               |
| 43 - Habitatge i actuacions urbanes         | 982,3           | 9,6%               |
| 44 - Cultura                                | 123,0           | 1,2%               |
| 45 - Llengua catalana                       | 1,3             | 0,0%               |
| 52 - Transport                              | 263,9           | 2,6%               |
| 54 - Ordenació del territori i urbanisme    | 1,5             | 0,0%               |
| 55 - Actuacions ambientals                  | 1,2             | 0,0%               |
| 57 - Recerca, desenvolupament i innovació   | 0,2             | 0,0%               |
| 58 - Altres actuacions de caràcter econòmic | 1.539,3         | 15,0%              |
| 61 - Agricultura, ramaderia i pesca         | 891,7           | 8,7%               |
| 62 - Indústria                              | 12,8            | 0,1%               |
| 64 - Comerç                                 | 743,5           | 7,3%               |
| 66 - Desenvolupament empresarial            | 2.185,8         | 21,4%              |
| 67 - Crèdit oficial i sector financer       | 179,8           | 1,8%               |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>10.236,7</b> | <b>100,0%</b>      |