

Projecte

Pressupostos de la Generalitat de Catalunya

2014

MEMÒRIA DE
BENEFICIS FISCALS



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

SUMARI

1. Presentació	5
2. Marc legal i delimitació del concepte de benefici fiscal	11
3. Determinació dels beneficis fiscals.....	17
3.1. Impost sobre la renda de les persones físiques	19
3.2. Impost sobre els grans establiments comercials.....	26
3.3. Impost sobre successions i donacions.....	27
3.4. Impost sobre el patrimoni.....	35
3.5. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats	38
3.6. Impost sobre el valor afegit	49
3.7. Impostos especials	50
3.8. Impost sobre les estades en establiments turístics.....	52
4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2014.....	55
5. Classificació del pressupost de beneficis fiscals per 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 cedits totalment o parcial. Per a cada tribut, la memòria inclou una definició dels conceptes que originen beneficis fiscals, la font d'informació estadística i la metodologia de càlcul emprada, així com la quantificació de l'import previst per al 2014.

En els anys anteriors el PBF incloïa únicament els beneficis fiscals derivats dels tributs propis, els derivats dels tributs cedits, totalment o parcial, gestionats per la Generalitat de Catalunya, i aquells que resultaven de l'exercici de competències normatives per part de la Generalitat de Catalunya sobre impostos cedits, totalment o parcial, gestionats per l'Estat.

Aquest any per primera vegada 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 canvi metodològic 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 2014, donat 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 2014 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.

Els impostos incorporats en el PBF del 2014 arran del canvi metodològic esmentat són: l'Impost sobre la renda de les persones físiques (en la part addicional dels beneficis fiscals derivats de normativa estatal), l'impost sobre el valor afegit (IVA) i els impostos especials sobre l'alcohol i begudes derivades i sobre d'hidrocarburs (tipus estatal).

En l'apartat 4 es presenta el PBF per al 2014, que és el resum numèric de les estimacions individuals dels beneficis fiscals desglossat pels seus principals components.

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 2014 s'han tingut en compte els darrers canvis produïts com a conseqüència de l'entrada en vigor de la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, el Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat i la Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'aproven diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica.

Les modificacions en la normativa tributària que, eventualment, es poguessin introduir per a l'any 2014, amb l'aprovació dels projectes de llei de pressupostos, de mesures fiscals, financeres i administratives per al 2014, 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 2014.

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.

Les novetats normatives que han tingut un major impacte econòmic en la quantificació del PBF per al 2014, són les següents:

Pel que fa a l'impost sobre la renda de les persones físiques, en matèria de deducció per inversió en l'habitatge habitual, les successives modificacions legislatives (Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, Reial decret llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat i Llei 16/2012, de 27 de desembre, per la qual s'aproven diverses mesures tributàries dirigides a la consolidació de les finances públiques i a l'impuls de l'activitat econòmica), han suprimit la deducció amb efectes 01/01/2013, si bé es manté un règim transitori per a determinats supòsits que s'expliquen a l'apartat 3 de la memòria.

En l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, ha establert una bonificació del 100% en la quota per a tres supòsits concrets: la novació modificativa dels crèdits hipotecaris, 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, sempre que es compleixin determinats requisits, i 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, amb determinats requisits.

Pel que fa als tributs i taxes de nova creació establerts mitjançant la Llei 5/2012, del 20 de març, de mesures fiscals, financeres i administratives i de creació de l'impost sobre les estades en establiments turístics, que són: l'impost sobre les estades en establiments turístics, la taxa sobre l'emissió de receptes mèdiques i ordres de dispensació, la taxa per la prestació de serveis en l'àmbit de l'Administració de Justícia i la taxa per la utilització o l'aprofitament dels béns i drets afectes al servei de l'Administració de Justícia, en aquesta memòria només s'han quantificat els beneficis fiscals corresponents a l'impost sobre les estades en establiments turístics, atès que les tres taxes anteriors han estat recorreguts al Tribunal Constitucional (TC) i aquest òrgan ha dictat interlocutòria que ha suspès la seva vigència.

En l'àmbit metodològic, s'han consolidat els procediments dissenyats i aplicats durant els darrers anys. Cal destacar que la continuïtat en les millores de les aplicacions informàtiques utilitzades per realitzar simulacions, així com les millores realitzades en la metodologia

utilitzada per a l'extracció de dades de naturalesa fiscal dels diferents tributs, han produït canvis en la quantificació d'algun benefici fiscal respecte al 2013, en especial en l'impost sobre el patrimoni. En els casos en què l'estimació es realitza en base a l'evolució prevista del PIB, s'ha utilitzat la previsió continguda en els escenaris macroeconòmics del Programa d'Estabilitat 2013-2016, d'abril de 2013, del Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Finalment, en l'àmbit conceptual, els canvis més significatius en relació amb el 2013, com ja s'ha comentat, són els derivats de la quantificació, per primer cop, dels beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcial, gestionats per l'Estat, així com algun canvi en la consideració o no com a benefici fiscal d'algun incentiu.

D'acord amb tot l'anterior, l'import estimat del PBF per al 2014 ascendeix en termes absoluts a 10.562,6 milions d'euros. Atès que no es varen aprovar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2013, en aquesta memòria les comparatives s'efectuen en relació al PBF per al 2012, darrer any amb pressupostos aprovats. Així, el PBF per al 2014 suposa un increment de 7.330,6 milions d'euros i una variació relativa del 226,8% respecte al PBF del 2012, que s'explica principalment pel canvi metodològic consistent en incloure els beneficis fiscal derivats de normativa estatal referents a tributs cedits totalment o parcial gestionats per l'Estat, abans ja explicat. Les principals variacions han estat en l'IVA, que suposa 3.248,0 milions d'euros, l'impost sobre la renda de les persones físiques, amb un increment de 2.567,9 milions d'euros, l'impost sobre el patrimoni, amb un increment de 708,2 milions d'euros i l'impost sobre successions i donacions, amb un increment de 609,3 milions d'euros. En termes homogenis, és a dir, sense incloure els nous beneficis fiscals incorporats aquest any derivats del canvi metodològic, la variació respecte al 2012 ha estat de 1.152,6 milions d'euros (35,7%)

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, i com a novetat del PBF 2014, es quantifiquen també els beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcialment, gestionats per l'Estat.

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

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

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

En segon lloc, s'estableix la metodologia de càlcul a emprar per a cada concepte en funció de la informació de què 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 es 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 2014 correspondran als de l'exercici 2014); 2. Els de la quota líquida resultant de la declaració (que per a l'any 2014 correspondran als de l'exercici 2013).

En el cas dels beneficis fiscals derivats de la normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcial, gestionats per l'Estat, la quantificació s'ha realitzat de manera global a partir de les dades que consten a la Memòria de Beneficis Fiscals dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2014, en funció del percentatge de cessió de la recaptació establerta en el sistema de finançament i del percentatge de recaptació en el territori de Catalunya sobre la recaptació total de l'Estat de cada tribut.

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 01/01/2013 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 de 9.040 €

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Deducció en la quota íntegra autonòmica de l'1,5% de les quantitats satisfetes durant el període impositiu per 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)

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.

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 anteriors apartats de la memòria els beneficis fiscals establerts per l'Estat, llevat de la deducció per inversió en habitatge habitual que, encara que correspon a l'apartat m), per qüestions tècniques s'ha quantificat en l'apartat a).

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

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

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

1. Els beneficis fiscals derivats de l'exercici de la capacitat normativa per part de la Generalitat de Catalunya, 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 de la base de dades que proporciona l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), constituïda per les estadístiques per partides de les liquidacions de l'exercici 2011, últim període impositiu liquidat del qual es disposa del desglossament de les partides afectades, d'acord amb els criteris següents:

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

La base de la deducció es projecta d'acord amb l'evolució prevista de l'economia pel 2013. La inversió estimada es distribueix en vint trams anuals (es considera la hipoteca mitjana a vint anys i de quota fixa), tot i que s'ha tingut en compte l'impacte de l'avançament de les adquisicions d'habitatges produïdes a finals de 2010. Després es pondera pel percentatge corresponent a cada col·lectiu i s'aplica els tipus de deducció que els pertoca segons sigui l'any en què hagi tingut lloc l'adquisició de l'habitatge habitual. Per tant, es distingeix entre: 1) el tipus general de deducció, del 7,5%, derivat de l'entrada en vigor de les mesures previstes en la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres i 2) el tipus especial incrementat, del 9%, per aquells contribuents que es trobin en alguna de les situacions que disposa la disposició transitòria sisena de la Llei 7/2011, del 27 de juliol, de mesures fiscals i financeres, per inversió en habitatge habitual adquirit abans del 30 de juliol de 2011.

Cal destacar, en el càlcul d'aquest any, la desaparició de la compensació fiscal de l'incentiu teòric per a les inversions que provinquin d'adquisicions anteriors al 20 de gener de 2006.

Quant al càlcul de l'import dels beneficis fiscals del punt 1.2), corresponent a les deduccions autonòmiques pròpies, l'estimació dels beneficis fiscals parteix de les partides de les liquidacions de l'exercici 2012, segons consta en l'estadística provisional subministrada per l'AEAT. En el cas de les deduccions per naixement i adopció de fills i per a contribuents que es quedin vidus, s'aplica el percentatge de variació del nombre de naixements i defuncions, respectivament, previst per l'Idescat pel 2013 a Catalunya. Per a la resta de deduccions, el criteri general d'estimació de les dades és el PIB previst pel any 2013.

En el cas dels beneficis fiscals del punt 2, que són els derivats de la normativa estatal inclosos en els apartats l), m), n) i o) la 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 2014, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació del tribut i en funció del percentatge de participació de Catalunya sobre la resta de comunitats autònomes de règim comú en l'IRPF, segons consta en la liquidació del model de finançament de l'any 2011 (darrer any liquidat). 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 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
 Milions €

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	BF 2014 ESTAT	% ESTAT	% CA	BF 2014 CA	% CAT / Total CA	BF 2014 CAT
i. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions en la base imposable	10.628,9	50%	50%	10.628,9	21,90%	2.327,7
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions en la quota (*)	409,2	50%	50%	409,2	21,90%	89,6
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.221,0	50%	50%	1.221,0	21,90%	267,4
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	134,3	50%	50%	134,3	21,90%	29,4
TOTAL	12.393,3			12.393,3		2.714,1

(*) 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 2014 és de 3.212,2 milions d'euros. D'aquesta xifra, el 84,5% correspon als beneficis fiscals derivats de normativa estatal.

Quadre 3.1.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	2014	% del total
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, constr., rehab., ampliació i comptes habitatge d'habitatge habitual	449,3	14,0%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,4	0,0%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	13,7	0,4%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	0,7	0,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,1	0,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	27,9	0,9%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	0,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,6	0,1%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,5	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	0,6	0,0%
k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzin en el segment d'empreses en expansió del MAB	0,7	0,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	2.327,7	72,5%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	89,6	2,8%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	267,4	8,3%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	29,4	0,9%
TOTAL	3.212,2	100,0%

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

3.2. Impost sobre els grans establiments comercials

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

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

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

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

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

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

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

L'IGEC es liquida l'any següent a la seva meritació. Per això, la metodologia seguida per l'estimació dels beneficis fiscals es basa en la quantificació de la bonificació i reducció de la quota a partir de les dades del Padró del 2012, elaborat per l'Agència Tributària de Catalunya amb les dades que els subjectes passius manifesten en les declaracions presentades el gener de 2013. Per a l'estimació de l'import per l'any 2014, el criteri general és el PIB previst per l'any 2014.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IGEC per al 2014 és de 5,9 milions d'euros i representa una disminució del 0,96% respecte del 2012. D'aquesta xifra, el 99,9% correspon a la bonificació per mitjans de transport.

Quadre 3.2.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS	2014	% del total
a. Bonificació per mitjans de transport	5,9	99,9%
b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	0,1%
TOTAL	5,9	100,0%

3.3. Impost sobre successions i donacions

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

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

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: 275.000€, més 33.000€ per cada any menys dels 21 que tingui el causahavent, fins al límit de 539.000€; b) Grup II: cònjuge 500.000€, Fill: 275.000€, resta de descendents: 150.000€, i ascendents: 100.000€; i c) Grup III: 50.000€.

Per a l'aplicació d'aquesta reducció cal tenir en compte que els imports es redueixen a la meitat en el cas que el contribuent opti per aplicar les reduccions objectives sobre els béns que preveu l'article 2.2 de la Llei 19/2010.

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)

En les adquisicions per causa de mort, a més, la llei estableix una reducció en la base imposable de 275.000€ per als contribuents de 75 anys o més. Aquesta reducció és incompatible amb la reducció per discapacitat.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En les transmissions, tant per herència com per donació, s'aplica una reducció en la base imposable del 95% del valor dels béns culturals i històrics d'interès nacional, català o d'altres comunitats, i objectes d'art i antiguitats. Pel que fa a l'obra pròpia

dels artistes a què es refereix l'article 4.3 b de la Llei de l'Estat 19/1991, la reducció és aplicable quan el causant era el mateix artista.

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

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

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

Si uns mateixos béns són objecte, en un període màxim de 10 anys, de dues o més transmissions per causa de mort a favor del cònjuge, descendents o adoptats i ascendents o adoptants, a la segona i successives es practicarà una reducció en la base liquidable. La quantia d'aquesta reducció és la resultant de la més alta de les següents: a) quotes satisfetes per ISD en les transmissions anteriors fetes a favor de determinades persones, b) 50%, 30% o 10% del valor dels béns segons la segona o ulteriors transmissions s'hagi produït abans de transcórrer 1, 5 o més anys respectivament. Aquesta reducció resta condicionada a què per raó de les adquisicions anteriors s'hagi produït una tributació efectiva.

m. Reducció addicional (art. 30 Llei 19/2010 i art. 2 Llei 3/2011)

En les adquisicions per causa de mort, per als fets imposables meritats a partir de l'1 de gener de 2011, els contribuents dels grups de parentiu I i II, un cop aplicades les reduccions a què tinguin dret, poden reduir d'un 50% l'excés de base imposable, amb els imports màxims següents de reducció: a) Grup I: 125.000€, b) Grup II: cònjuge 150.000€, fill: 125.000€, resta de descendents: 50.000€, i ascendents: 25.000€.

Per a l'aplicació d'aquesta reducció cal tenir en compte que els imports i percentatge de reducció es redueixen a la meitat en el cas que el contribuent opti per aplicar les reduccions objectives sobre els béns que preveu l'article 2.2.

n. Bonificació de la quota tributària (art. 1 Llei 3/2011)

Els contribuents dels grups I i II poden aplicar una bonificació del 99% 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. Aquesta disposició s'aplica als fets imposables meritats a partir de l'1 de gener de 2011.

- o. 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.
- p. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el primer habitatge habitual o per la donació de diners destinats a la seva adquisició (art. 54 Llei 19/2010)
Reducció en la base imposable del 95% de l'import donat o del valor 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%.
- 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. Exempció en l'adquisició de bons de caixa (disposició transitòria 3a. Llei 29/1987).
Queden exemptes les adquisicions, tant per herència com per donació, dels bons de caixa dels bancs industrials i de negocis a què es refereix el Decret llei de 29 de

novembre de 1962, sempre que hagin estat adquirits pel causant o donant amb anterioritat al dia 19 de gener de 1987 i hagin romàs en el seu patrimoni durant un termini no inferior a dos anys immediatament anteriors a la data de la transmissió.

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

Els beneficis fiscals de l'impost sobre successions i donacions (d'ara en endavant, ISD) es veuen afectats per l'entrada en vigor de la Llei 3/2011, del 8 de juny, de modificació de la Llei 19/2010, del 7 de juny, de regulació de l'impost sobre successions i donacions. Els canvis introduïts mitjançant aquesta reforma van tenir impacte econòmic únicament en els beneficis fiscals de la modalitat de successions. Els trets més destacats de la reforma van ser l'establiment d'una bonificació del 99% de la quota tributària per als grups de parentiu I i II, i l'avançament de l'aplicació del 100% de l'import de la deducció per parentiu i de la deducció addicional per als fets meritats a partir de l'1 de gener de 2011 (abans 1 de juliol de 2011). En conseqüència, cada any més contribuents gaudeixen de l'increment dels beneficis fiscals establerts en aquesta reforma de l'impost, en la modalitat de successions.

En general, els beneficis fiscals de l'ISD són difícils d'estimar ja que no es pot saber amb exactitud el nombre de defuncions i donacions que tindran lloc durant l'exercici. De la mateixa forma, tampoc no es pot establir "a priori" el repartiment de la massa hereditària, la quantitat donada o les característiques personals de qui la percep. No obstant això, l'evolució de les variables de l'impost dels darrers anys presenten un comportament bastant regular.

El càlcul dels beneficis fiscals d'aquests conceptes s'efectua utilitzant el microsimulador de reformes tributàries SIMCAT, que conté una mostra significativa obtinguda de la base de dades de la Generalitat de Catalunya formada per les autoliquidacions de l'any 2011 obtingudes del Sistema d'Informació Corporatiu GAUDI.

Per quantificar l'import dels beneficis fiscals de l'ISD, es realitzen simulacions per a tots els incentius dels quals es disposa de dades fiscals. El mètode de càlcul consisteix en realitzar la comparació entre la situació real en la qual s'ha aplicat l'incentiu a avaluar i la que correspondria sense l'aplicació de l'esmentat incentiu. Les simulacions es realitzen de manera que es parteix de la quota tributària que es deriva d'un escenari sense cap incentiu, i d'acord amb un criteri de prioritització convingut prèviament, es va incorporant de forma successiva cada benefici fiscal i s'obté, per diferència de quotes tributàries, el benefici

associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació. Aquest resultat s'eleva a la recaptació obtinguda en aquell exercici.

A partir d'aquestes dades, es calcula l'import dels beneficis fiscals d'acord amb les previsions de variació de les diferents reduccions, ja sigui d'acord amb la variació de la recaptació anual o bé per l'evolució prevista del PIB pel 2014.

Cal tenir en compte que, les reduccions per parentiu i el límit de la reducció addicional són variables (100% o 50%) en funció de si el contribuent, segons li sigui més favorable, opta o no, per aplicar les reduccions objectives sobre els béns bonificats. L'exercici de simulació no pot predir les diferents opcions per les quals finalment optaran els contribuents, i per tant, el comportament exacte de les reduccions variables, si bé es pot concloure que en la interacció de les diferents simulacions les reduccions per parentiu estan lleugerament sobrevalorades i la resta lleugerament infravalorades.

Atès que no és possible realitzar la simulació de mesures que afecten a variables de les quals no es disposa de dades, o que no vénen identificades en la liquidació, no s'han pogut calcular els conceptes i), k), l), o), q) i r) que originen beneficis fiscals en l'ISD.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'ISD estimada per al 2014 és de 1.866,1 milions d'euros i suposa un increment del 48,5% respecte al 2012. Les partides més destacades són les corresponents a reduccions per parentiu, participacions en entitats i la bonificació de la quota tributària per als grups I i II, en conjunt suposen el 83,0% del total

Quadre 3.3.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
 Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	2014	% del total
a. Reducció per parentiu	1.013,9	54,3%
b. Reducció per discapacitat	27,2	1,5%
c. Reducció per a persones grans	48,5	2,6%
d. Reducció per assegurances	24,8	1,3%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica,	88,4	4,7%
f. Reducció per participacions en entitats	278,4	14,9%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	72,7	3,9%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació	1,6	0,1%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,3	0,0%
m. Reducció addicional	52,3	2,8%
n. Bonificació de la quota tributària	255,8	13,7%
p. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er.	2,4	0,1%
TOTAL	1.866,1	100,0%

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

Quadre 3.3.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS
 Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	2014	% del total
Modalitat successions	1.821,2	97,6%
Modalitat donacions	44,9	2,4%
TOTAL	1.866,1	100,0%

3.4. Impost sobre el patrimoni

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

g. Bonificacions autonòmiques

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

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

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

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

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

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

La font d'informació prové de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), a partir d'un fitxer on consten les dades censals de les autoliquidacions presentades l'any 2012 corresponents a l'exercici fiscal 2011.

El càlcul dels beneficis fiscals s'ha efectuat, per primer cop, mitjançant un mètode de microsimulació a partir de la base de dades de les declaracions anuals de l'impost, a diferència d'altres anys que s'efectuava aplicant el tipus efectiu mitjà de cada tram de base imposable a l'import per trams de la partida dels béns que gaudien d'incentiu fiscal.

El mètode de càlcul s'efectua per comparació entre la situació estimada per a l'exercici 2012, la qual resulta d'aplicar a la base de dades del 2011 les condicions que seran d'aplicació per a l'exercici 2012 (nou mínim exempt de 500.000 euros i nova tarifa aprovades pel Decret Llei 7/2012, de 27 de desembre, de mesures fiscals que afecten l'impost sobre el patrimoni), a la qual s'han aplicat els incentius a avaluar i la que correspondria sense l'aplicació d'aquests incentius. Per tal de valorar cadascun d'aquests elements es parteix de la quota tributària que es deriva d'un escenari sense cap incentiu. Es van introduir, un a un, i de forma successiva i acumulativa, els conceptes que generen els beneficis fiscals d'acord amb un criteri de prioritització convingut prèviament i s'obté, per diferència de quotes tributàries, el benefici associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació. Per finalitzar, aquest import s'estima en funció de l'evolució prevista del PIB pel 2013.

Cal destacar el fet que en les estimacions dels beneficis fiscals dels incentius quantificats no s'han pogut incorporar a la simulació aquells declarants que en l'exercici 2011 poguessin tenir un patrimoni de béns i drets no exempts entre 500.000 euros i 700.000 euros, per la raó de no estar presents en la base de dades de l'exercici 2011.

A diferència d'altres anys, no es calcula el benefici fiscal del mínim exempt, ja que d'acord amb el criteri de l'Estat expressat en la seva Memòria de Beneficis Fiscals, es considera que el mínim exempt forma part de l'estructura de l'impost i, per tant, no suposa un benefici fiscal par a cap col·lectiu determinat .

Un altre benefici fiscal que es deixa de quantificar és el de la deducció per impostos satisfets a l'estranger, per considerar que no és un benefici fiscal en ser un concepte lligat a convenis fiscals internacionals.

Per últim, cal fer esment que per als beneficis fiscals referents a les bonificacions autonòmiques que s'apliquen sobre la quota, patrimonis protegits de les persones amb

discapacitat i propietats forestals, el càlcul es fa conjunt per als dos conceptes, en tant que la informació que es disposa només fa referència a l'import de la bonificació per ambdós incentius sense diferenciar-los de forma individual.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IP estimada per al 2014 és de 1.247,0 milions d'euros, la qual cosa suposa un increment del 131,4% respecte al 2012, que s'explica, principalment, pels canvis en la liquidació i dels criteris metodològics anteriorment esmentats.

Quadre 3.4.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	2014	% del total
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	58,0	4,7%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	27,1	2,2%
c. Accions i participacions exemptes negociades	50,6	4,1%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	866,0	69,4%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	245,1	19,7%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,1	0,0%
TOTAL	1.247,0	100,0%

3.5. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

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

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

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

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

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

S'aplicarà un tipus impositiu del 5% a les adquisicions d'habitatge habitual per famílies nombroses sempre que la suma de les bases imposables totals, menys els mínims personals i familiars, corresponents als membres de la família nombrosa en la darrera declaració de l'IRPF no excedeixi de 30.000 €. Aquest límit s'incrementarà en 12.000 € per cada fill que excedeixi del mínim exigít per la condició legal de família nombrosa.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- a. El transmissor ha de continuar ocupant l'habitatge mitjançant contracte d'arrendament amb opció de compra signat amb l'entitat financera.
 - b. La durada del contracte d'arrendament ha d'ésser, com a mínim, per deu anys, sens perjudici del dret de l'arrendatari de tornar a adquirir l'habitatge abans de la finalització d'aquest termini.
 - c. L'import màxim de la bonificació es fixa en la quantia equivalent a l'aplicació del tipus impositiu sobre els primers 100.000 euros de base imposable.
- k. Bonificació del 100% en la quota de l'impost per als contractes d'arrendament amb opció de compra signats entre les entitats financeres creditores, o una filial immobiliària de llur grup, i els propietaris que transmeten la propietat de llur habitatge habitual a aquestes entitats (Llei 5/2012).

Els requisits són:

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

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

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

Els requisits són:

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

- m. No obligatorietat de presentar (art.12 Llei 12/2004)

No estan obligats a presentar autoliquidació en concepte de transmissions patrimonials oneroses: a) els ciclomotors, b) les motocicletes, turismes i vehicles tot

terreny de 10 anys o més d'antiguitat. Queden exclosos de l'anterior els vehicles històrics o de valor superior a 40.000 €.

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

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

1. Exempcions subjectives

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

2. Exempcions objectives

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

- Transmissions de valors, en els termes de l'article 108 de la Llei 24/1988 del mercat de valors
- Operacions societàries a les quals s'aplica el règim especial del capítol VIII, títol VIII, del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre societats
- Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllat de la seu de direcció efectiva o el domicili social
- Habitatges de protecció oficial: transmissió de solar
- Habitatges de protecció oficial: escriptures públiques
- Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge
- Habitatge de protecció oficial: préstecs
- Habitatges de protecció oficial: operacions societàries de 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
- Transmissió 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
- 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
- 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

3. Altres exempcions

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

- Règim fiscal de cooperatives: Llei 20/1990, de 19 de desembre
 - Agrupacions d'interès econòmic: Llei 12/1991, de 29 d'abril
 - Fons de titulació hipotecària: Llei 19/1992, de 7 de juliol
 - Acord de l'Estat amb la Santa Seu, de 3 de gener de 1979
 - Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació d'entitats religioses evangelistes d'Espanya: Llei 24/1992, de 10 de novembre
 - Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació de comunitats israelites: Llei 25/1992, de 10 de novembre
 - Acord de cooperació de l'Estat amb la Comissió islàmica d'Espanya: Llei 26/1992, de 10 de novembre
 - Constitució i ampliació de capital de societats creades per administracions i ens públics per tal d'alienar accions representatives de la seva participació en el capital social de societats mercantils: Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials
 - Fons de garantia i dipòsits del RDL 4/1980, de 28 de març, i el RDL 18/1982, de 24 de setembre
 - Societats de garantia recíproca: Llei 1/1994, d'11 de març
 - Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març
 - Adaptació de la legislació espanyola en matèria d'entitats de crèdit a la Segona directiva de coordinació bancària i modificacions dels sistema financer: Llei 3/1994, de 14 d'abril
 - Règim econòmic i fiscal de les Canàries: Llei 19/1994, de 6 de juliol
 - Assegurances privades: Llei 30/1995, de 8 de novembre
 - Dissolució i liquidació de societats transparents
 - Emissió de participacions preferents i altres instruments financers: DA 2a i DT 3a de la Llei 13/1985
 - Constitució, modificació, subrogació i cancel·lació d'hipoteca inversa sobre habitatge habitual del prestatari
 - Altres
4. Reduccions de la base imposable
- Modernització d'explotacions agràries Llei 19/1995, de 4 de juliol
 - Conservació de l'energia: Llei 82/1980

- Altres
5. Bonificacions de la quota
- Operacions en Ceuta i Melilla
 - Societats i fons d'inversió immobiliària
 - Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004
 - Any Xacobeu 2004
 - XV Jocs del Mediterrani Almeria 2005
 - IV Centenari del Quixot
 - Copa Amèrica 2007
 - Societat anònima cotitzada d'inversió en mercat immobiliari
 - Novació modificativa dels crèdits hipotecaris (Llei 41/2007)
 - Altres

Fonts d'informació i metodologia del càlcul

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

El càlcul dels beneficis fiscals de l'ITPAJD s'efectua a partir de dades fiscals corresponents a l'any 2012, obtingudes del sistema Datawarehouse de G@udí. Aquestes dades s'elevan a la recaptació acumulada de l'any 2013, i posteriorment, s'aplica el percentatge de variació del PIB previst pel 2014.

En el cas concret de l'apartat n) relatiu a les exempcions de l'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'ITPAJD, i altres exempcions i bonificacions, s'ha estimat l'import del 2014, a partir de les microdades de l'any 2012 identificant cada benefici fiscal d'acord amb el codi d'exempció bonificació declarat pel contribuent.

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

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'ITPAJD estimada per al 2014 és de 767,4 milions d'euros i suposa una disminució del 2,4% respecte del 2012. Les exempcions de l'article 45 del Reglament de l'ITPAJD i altres bonificacions i reduccions suposen el 93,3% dels beneficis fiscals en aquest impost.

Quadre 3.5.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	2014	% del total
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	0,2	0,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	24,5	3,2%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	0,6	0,1%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per	0,7	0,1%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,1	0,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de	0,1	0,0%
g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	6,8	0,9%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	15,2	2,0%
i. Novació modificativa dels crèdits hipotecaris	1,5	0,2%
j. Transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	1,9	0,3%
k. Bonificació contractes amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,2	-
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	-
n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	715,7	93,3%
TOTAL	767,4	100,0%

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

Quadre 3.5.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (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	29,7
101	Entitats sense finalitat lucrativa regulades a la Llei 49/2002, de 23 de desembre	8,4
104	Caixes d'estalvis, per les adquisicions destinades directament a la seva obra social	0,0
108	L'Església Catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que hagin subscrit acords de cooperació amb l'estat espanyol	2,0
110	Tractats o convenis internacionals incorporats a l'ordenament intern	0,1
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	6,1
113	Lliuraments de diners com a preu de béns o en pagament de serveis, crèdits o indemnitzacions	0,7
116	Aportacions de terrenys a juntes de compensació i adjudicacions proporcionals de solars, reparcel·lacions	3,1
118	Transmissions de valors, en els termes de l'article 108 de la Llei 24/1988 del mercat de	157,9
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	9,6
120	Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllat de la seu de direcció efectiva o el domicili social	171,6
121	Habitatges de protecció oficial: transmissió de solar	0,4
122	Habitatges de protecció oficial: escriptures públiques	4,3
123	Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge	3,6
124	Habitatge de protecció oficial: préstecs	3,2
125	Habitatges de protecció oficial: constitució, ampliació de capital, fusió i escissió	0,0
126	Actes i contractes adreçats exclusivament a salvar la ineficàcia d'uns altres d'anteriors, inexistents o nuls, per raó dels quals s'hagi satisfet l'impost	0,9
128	Dipòsits en efectiu i préstecs	13,2
129	Transmissió d'edificacions a empreses de leasing per arrendar-les amb opció de compra, sempre que no tinguin vincles directes o indirectes	1,4
130	Cancel·lació d'hipoteques	108,0
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	0,1
132	Aportacions a patrimonis protegits de persones amb discapacitats, regulats a la Llei 41/2003, de 18 de novembre	0,0
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	1,7
134	Fons d'inversió de caràcter financer regulades a la Llei 35/2003, de 4 de novembre	0,2
136	Trasllats de seu de direcció efectiva o del domicili social de societats d'un Estat membre de la Unió Europea a un altre	0,0
139	Modificació de l'escriptura de constitució o dels estatuts d'una societat	0,0
140	Canvi de l'objecte social, transformació o pròrroga del termini de durada d'una societat	0,1
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	0,1
202	Actuacions administratives en matèria d'habitatges de protecció oficial: RDL 12/1980, de 26 de setembre	0,1
205	Regulació del mercat hipotecari: Llei 2/1981, de 25 de març	0,0
206	Modernització d'explotacions agràries: Llei 19/1995, de 4 de juliol	0,3
211	Constitució i augment de capital d'entitats de capital risc: Llei 1/1999, de 5 de gener	0,1
212	Societats anònimes laborals: Llei 4/1997, de 24 de març	0,0
215	Règim fiscal de cooperatives: Llei 20/1990, de 19 de desembre	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
219	Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació d'entitats religioses evangelistes d'Espanya: Llei 24/1992, de 10 de novembre	0,0
222	Constitució i ampliació de capital de societats creades per administracions i ens públics per tal d'alienar accions representatives de la seva participació en el capital social de societats mercantils: Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials	0,0
223	Fons de garantia i dipòsits del RDL 4/1980, de 28 de març, i el RDL 18/1982, de 24 de setembre	0,0
224	Societats de garantia recíproca: Llei 1/1994, d'11 de març	0,0
225	Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març	144,6
231	Dissolució i liquidació de societats transparents	0,0
233	Constitució, modificació, subrogació i cancel·lació d'hipoteca inversa sobre habitatge habitual del prestatari	0,4
Resta	Altres	42,5
TOTAL		715,7

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

Quadre 3.5.3

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	2014	% del total
Modalitat transmissions patrimonials oneroses	258,5	33,7%
Modalitat actes jurídics documentats	303,9	39,6%
Modalitat operacions societàries	205,0	26,7%
TOTAL	767,4	100,0%

3.6. Impost sobre el valor afegit

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

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

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

La quantificació s'ha realitzat de manera global per a cada concepte del benefici fiscal, a partir de les dades que consten en la Memòria de Beneficis Fiscals dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2014, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació del tribut i en funció dels indicadors de consum d'aquest tribut de Catalunya en relació a la resta de comunitats autònomes de règim comú, corresponent a l'any 2011 (darrera dada disponible).

Quadre 3.6.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	BF 2014 ESTAT	% ESTAT	% CA	BF 2014 CA	% CAT / Total CA	BF 2014 CAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	6.821,4	50%	50%	6.821,4	19,53%	1.332,4
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduit" (4%)	2.775,9	50%	50%	2.775,9	19,53%	542,2
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	7.030,9	50%	50%	7.030,9	19,53%	1.373,3
TOTAL	16.628,32			16.628,3		3.248,0

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IVA estimada per al 2014 és de 3.248,0 milions d'euros. Els beneficis fiscals per reducció del tipus impositiu (tipus reduït i "superreduit") suposen el 59,0% dels beneficis fiscals en aquest impost.

Quadre 3.6.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	2014	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.332,4	41,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduit" (4%)	542,2	16,7%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.373,3	42,3%
TOTAL	3.248,0	100,0%

3.7. Impostos especials

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

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 i devolucions a determinats col·lectius, mentre que la Generalitat no ha exercit la seva capacitat normativa (aprovació del percentatge de devolució de la part corresponent al tipus autonòmic).

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

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

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 2014, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació del tribut i en funció dels indicadors de consum d'aquest dos tributs de Catalunya en relació amb la resta de comunitats autònomes de règim comú, corresponent a l'any 2011 (darrera dada disponible).

Quadre 3.7.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALLS
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALES	BF 2014 ESTAT	% ESTAT	% CA	BF 2014 CA	% CAT / Total CA	BF 2014 CAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal.						
Alcohols i begudes derivades	30,4	42%	58%	42,0	19,03%	8,0
Exempcions	25,7			35,5		6,7
Tipus impositius reduïts	4,7			6,5		1,2
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal.						
Hidrocarburs	796,1	42%	58%	1.099,4	17,93%	197,1
Exempcions	318,3			439,5		78,8
Tipus impositius reduïts o "zero"	380,8			525,9		94,3
Devolucions	97,0			134,0		24,0
TOTAL	826,5			1.141,4		205,1

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos especials estimada per al 2014 és de 205,1 milions d'euros, dels quals els corresponents a l'impost sobre hidrocarburs suposen el 96,1% del total.

Quadre 3.7.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALS	2014	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	8,0	3,9%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs	197,1	96,1%
TOTAL	205,1	100,0%

3.8. Impost sobre les estades en establiments turístics

Conceptes que originen Beneficis Fiscals

- a. Les estades subvencionades per programes socials d'una administració pública de qualsevol Estat membre de la Unió Europea (art. 108 Llei 5/2012)
- b. Les persones d'edat igual o inferior a setze anys (art. 108 Llei 5/2012)

Fonts d'informació i metodologia de càlcul

Es tracta d'un impost de nova creació, que va entrar en vigor d'1 de novembre de 2012, del qual no es disposa de dades històriques de tancament d'exercici. Per això, es fa constar, l'estimació de l'impacte econòmic calculat en el moment de l'elaboració de la normativa que l'aprova, actualitzat amb dades de turisme de l'any 2012.

En la memòria econòmica del text normatiu aprovat, per falta de dades no es van quantificar les beneficis fiscals del punt a), relatiu a les estades subvencionades per programes socials d'una administració pública. L'estimació de les exempcions per a persones de edat igual o inferior a 16 anys, apartat b), es va efectuar a partir de l'enquesta estiu de perfil de demanda turística de l'any 2012.

Import de Beneficis Fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre les estades en establiments turístics estimada per al 2014 és de 10,8 milions d'euros

Quadre 3.8.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
BENEFICIS FISCALS
Milions €

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	2014	% del total
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	10,8	100,0%
TOTAL	10,8	100,0%

4. PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER AL 2014

L'import estimat del PBF per al 2014 ascendeix en termes absoluts a 10.562,6 milions d'euros, que suposa un increment de 7.330,6 milions d'euros i una variació relativa del 226,8% respecte al PBF del 2012.

Si bé en la xifra global s'observa, respecte del 2012, un gran increment, en l'anàlisi parcial de les xifres s'observa una evolució en línia amb el capteniment general de cada tribut. Cal recordar els canvis comentats, en els tres àmbits: el normatiu, el metodològic i el conceptual (pàgines 7 a 10), que han influït en la quantificació dels beneficis fiscals, i que originen una forta alteració en l'estabilitat de les xifres d'alguns dels beneficis fiscals, en especial pel fet que, com ja s'ha comentat, en el PBF per al 2014 es quantifiquen per primer cop també els beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcialment gestionats per l'Estat. Així, si es compara el PBF en termes homogenis, és a dir, sense incloure els nous beneficis fiscals incorporats aquest any, la variació respecte al 2012 ha estat de 1.152,6 milions d'euros (35,7%).

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 2014.

Quadre 4.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS

Milions €

CONCEPTES	2014	% del total
IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	3.212,2	30,4%
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, constr., rehab., ampliació i comptes habitatge d'habitatge habitual	449,3	4,3%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,4	0,0%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	13,7	0,1%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	0,7	0,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,1	0,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	27,9	0,3%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	0,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,6	0,0%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,5	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	0,6	0,0%
k. Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	0,7	0,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	2.327,7	22,0%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	89,6	0,8%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	267,4	2,5%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	29,4	0,3%
IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS	5,9	0,1%
a. Bonificació per mitjans de transport	5,9	0,1%
b. Reducció per domiciliació del pagament	0,0	0,0%
IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	1.866,1	17,7%
a. Reducció per parentiu	1.013,9	9,6%
b. Reducció per discapacitat	27,2	0,3%
c. Reducció per a persones grans	48,5	0,5%
d. Reducció per assegurances	24,8	0,2%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	88,4	0,8%
f. Reducció per participacions en entitats	278,4	2,6%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	72,7	0,7%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,6	0,0%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,3	0,0%
m. Reducció addicional	52,3	0,5%
n. Bonificació de la quota tributària	255,8	2,4%
p. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual o de diners per a la seva adquisició	2,4	0,0%
IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	767,4	7,3%
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	0,2	0,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	24,5	0,2%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	0,6	0,0%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	0,7	0,0%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,1	0,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,1	0,0%
g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	6,8	0,1%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	15,2	0,1%
i. Novació modificativa dels crèdits hipotecaris	1,5	0,0%
k. Bonificació contractes amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,2	0,0%
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	0,0%
n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	715,7	6,8%
IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	1.247,0	11,8%
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	58,0	0,5%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	27,1	0,3%
c. Accions i participacions exemptes negociades	50,6	0,5%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	866,0	8,2%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	245,1	2,3%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	10,8	0,1%
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	10,8	0,1%
IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	3.248,0	30,7%
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.332,4	12,6%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	542,2	5,1%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.373,3	13,0%
IMPOSTOS ESPECIALS DE FABRICACIÓ	205,1	1,9%
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	8,0	0,1%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs	197,1	1,9%
TOTAL PBF 2014	10.562,6	100,0%
TOTAL HOMOGENI (NOMÉS AMB TRIBUTS INCLOSOS EN EL PBF 2012)	4.384,6	

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

5. CLASSIFICACIÓ DEL PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER POLÍTIQUES DE DESPESES

El PBF per al 2014 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 ORDRE ECO/190/2013, de 6 d'agost, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2014.

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 que 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 2014, 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 2014, corresponents als tributs següents:

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

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 2014 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA
Milions €

TRIBUT	C	CONCEPTE	IMPORT	POLÍTICA DE DESPESA
IRPF	a.1	Adquisició, constr., rehab., ampliació i comptes habitatge d'habitatge habitual	449,3	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	a.2	Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,4	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	b.	Deducció per al naixement o adopció d'un fill	13,7	31 - Protecció social
IRPF	c.	Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	0,7	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	27,9	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	f.	Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,5	42 - Educació
IRPF	g.	Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,6	31 - Protecció social
IRPF	h.	Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,5	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	i.	Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,0	55 - Actuacions ambientals
IRPF	j.	Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	0,6	66 - Desenvolupament empresarial
IRPF	k.	Deducció per inversions en accions d'entitats que cotitzen en el segment d'empreses en expansió del MAB	0,7	66 - Desenvolupament empresarial
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	68,53	12 - Administració i serveis generals
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	5,21	23 - Relacions exteriors
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	451,73	31 - Protecció social
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1.576,65	33 - Foment de l'ocupació
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,12	41 - Salut
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	4,59	42 - Educació
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	198,39	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,54	44 - Cultura
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,22	52 - Transport
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,14	57 - Recerca, desenvolupament i innovació
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	383,94	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,30	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IRPF	-	Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	21,76	64 - Comerç
IGEC	a.	Bonificació per mitjans de transport	5,9	52 - Transport
IGEC	b.	Reducció per domiciliació del pagament	0,0	12 - Administració i serveis generals
ISD	a.	Reducció per parentiu	1.013,89	31 - Protecció social
ISD	b.	Reducció per discapacitat	27,17	31 - Protecció social
ISD	c.	Reducció per a persones grans	48,48	31 - Protecció social
ISD	d.	Reducció per assegurances	24,81	31 - Protecció social
ISD	e.	Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	88,36	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	f.	Reducció per participacions en entitats	278,42	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	g.	Reducció per habitatge habitual del causant	72,67	31 - Protecció social
ISD	h.	Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,55	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ISD	j.	Reducció per béns del patrimoni cultural	0,34	44 - Cultura
ISD	m.	Reducció addicional	52,28	31 - Protecció social
ISD	n.	Bonificació de la quota tributària	255,75	31 - Protecció social
ISD	o.	Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,00	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	p.	Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual o de diners per a la seva adquisició	2,40	31 - Protecció social
IP	a.	Habitatge habitual. Valor exempt.	58,0	31 - Protecció social
IP	b.	Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	27,1	66 - Desenvolupament empresarial
IP	c.	Accions i participacions exemptes negociades	50,6	66 - Desenvolupament empresarial
IP	d.	Accions i participacions exemptes no negociades	866,0	66 - Desenvolupament empresarial
IP	e.	Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	245,1	31 - Protecció social
IP	f.	Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IP	g.	Bonificacions autonòmiques	0,1	31 - Protecció social
Subtotal pàgina			6.331,3	

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA
Milions €

TRIBUT	C CONCEPTE	IMPORT	POLÍTICA DE DESPESA
Subtotal pàgina anterior		6.331,3	
ITPAJD	a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	0,21	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	24,50	32 - Promoció social
ITPAJD	c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	0,58	31 - Protecció social
ITPAJD	d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	0,68	31 - Protecció social
ITPAJD	e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,07	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,14	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	g. Tipus reduït préstecs hipotecaris d'habitatges a joves i discapacitats	6,75	32 - Promoció social
ITPAJD	h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	15,22	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	i. Novació modificativa dels crèdits hipotecaris	1,49	31 - Protecció social
ITPAJD	j. Transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	1,92	31 - Protecció social
ITPAJD	k. Bonificació contractes amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,17	31 - Protecció social
ITPAJD	l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,01	31 - Protecció social
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	6,09	31 - Protecció social
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	2,09	32 - Promoció social
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	273,80	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	3,12	54 - Ordenació del territori i urbanisme
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	73,98	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	0,26	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	182,74	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	n. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	173,63	67 - Crèdit oficial i sector financer
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	104,5	31 - Protecció social
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	405,7	41 - Salut
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	175,3	42 - Educació
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	148,9	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	102,2	44 - Cultura
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	111,2	52 - Transport
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	848,4	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	646,3	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	705,5	64 - Comerç
ALCOHOLS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	5,3	41 - Salut
ALCOHOLS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,2	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ALCOHOLS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,4	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
HIDROCARBURS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	74,3	52 - Transport
HIDROCARBURS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	114,0	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
HIDROCARBURS	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	8,8	62 - Indústria
IEET	b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	10,8	31 - Protecció social
DIPÒSITS	a. Deducció per domicili social a i nombre d'oficines en l'àmbit del territori català	0,0	67 - Crèdit oficial i sector financer
DIPÒSITS	c. Deducció per imports destinats a les obres socials en territori català	0,0	31 - Protecció social
TOTAL		10.562,6	

El PBF per al 2014 es distribueix en 20 polítiques de despesa, entre les quals cal destacar: Protecció social (22,7%), Foment de l'ocupació (14,9%), Desenvolupament empresarial (14,3%) i Altres actuacions de caràcter econòmic (12,4%).

Quadre 5.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2014 (PROJECTE)
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS
CLASSIFICACIÓ PER POLÍTIQUES DE DESPESA
Milions €

POLÍTICA DE DESPESA	2014	% del total
12 - Administració i serveis generals	68,5	0,6%
23 - Relacions exteriors	5,2	0,0%
31 - Protecció social	2.396,0	22,7%
32 - Promoció social	33,3	0,3%
33 - Foment de l'ocupació	1.576,7	14,9%
41 - Salut	411,1	3,9%
42 - Educació	180,4	1,7%
43 - Habitage i actuacions urbanes	1.099,5	10,4%
44 - Cultura	105,0	1,0%
45 - Llengua catalana	0,7	0,0%
52 - Transport	191,6	1,8%
54 - Ordenació del territori i urbanisme	3,1	0,0%
55 - Actuacions ambientals	0,0	0,0%
57 - Recerca, desenvolupament i innovació	0,2	0,0%
58 - Altres actuacions de caràcter econòmic	1.307,5	12,4%
61 - Agricultura, ramaderia i pesca	763,9	7,2%
62 - Indústria	8,8	0,1%
64 - Comerç	727,2	6,9%
66 - Desenvolupament empresarial	1.510,0	14,3%
67 - Crèdit oficial i sector financer	173,6	1,6%
TOTAL	10.562,6	100,0%