

# **Pressupostos de la Generalitat de Catalunya**

## **2019**

### **MEMÒRIA DE BENEFICIS FISCALS**



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



## SUMARI

1. Presentació .....	5
2. Marc legal i delimitació del concepte de benefici fiscal .....	11
3. Determinació dels beneficis fiscals.....	17
3.1. Impost sobre la renda de les persones físiques.....	19
3.2. Impost sobre successions i donacions.....	24
3.3. Impost sobre el patrimoni.....	31
3.4. Impost sobre els habitatges buits.....	34
3.5. Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats .....	36
3.6. Impost sobre el valor afegit.....	47
3.7. Impostos especials .....	49
3.8. Impost sobre les estades en establiments turístics.....	50
3.9. Impostos mediambientals .....	52
4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2019.....	55
5. CLASSIFICACIÓ DEL PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER POLÍTIQUES DE DESPESA .....	61



# 1. PRESENTACIÓ



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

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

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

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

En l'apartat 3 es presenten els beneficis fiscals que afecten els impostos propis i els cedits totalment o parcial. Per a cada tribut, la memòria inclou una definició dels conceptes que originen beneficis fiscals, la font d'informació estadística i la metodologia de càlcul emprada, així com la quantificació de l'import previst per al 2019.

El PBF inclou els beneficis fiscals dels tributs propis i els dels tributs cedits, totalment o parcial, amb independència de quina Administració hagi dictat la normativa i de quina gestiona el tribut. Aquest fet respon a la voluntat d'aplicar el criteri d'universalitat dels beneficis fiscals de tots els tributs que componen l'estat d'ingressos dels Pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2019, atès que, per una banda, en estar cedida a aquesta Comunitat Autònoma totalment o parcial la recaptació d'aquests tributs, els beneficis fiscals establerts per la normativa estatal també s'han de considerar beneficis fiscals del pressupost de la Generalitat, ja que disminueixen l'import total a ingressar, i per altra banda, l'Estat en la memòria de beneficis fiscals que acompanya els Pressupostos Generals de l'Estat només quantifica l'import dels beneficis fiscals corresponent a la part estatal, atenent als efectes de les cessions a les administracions territorials.

En l'apartat 4 es presenta el PBF per al 2019, que és el resum numèric de les estimacions individuals dels beneficis fiscals desglossat pels seus principals components.

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

En l'elaboració del PBF s'han tingut en compte d'una banda, les modificacions normatives introduïdes per la Llei 2/2016, de 2 de novembre, de modificacions urgents en matèria tributària; la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures fiscals, administratives, financeres i del sector públic i de creació i regulació dels impostos sobre grans establiments comercials, sobre estades en establiments turístics, sobre elements radiotòxics, sobre begudes ensucrades envasades i sobre emissions de diòxid de carboni; el Decret Llei 6/2018, de 13 de novembre, relatiu al tipus de gravamen aplicable a les escriptures públiques que documenten l'atorgament de préstecs o crèdits amb garantia hipotecària; i, d'altra banda, també s'han incorporat els beneficis fiscals derivats dels canvis normatius inclosos en l'Avantprojecte de Llei de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2019, aprovat pel Consell Tècnic de data 20 de desembre de 2018 atès que tant la memòria de beneficis fiscals com l'Avantprojecte de Llei són documentació que acompanya la presentació dels pressupostos.

Mitjançant el Decret Llei 6/2018 esmentat es suprimeixen els tipus reduïts següents en la modalitat d'actes jurídics documentats de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD), que passen a tributar al tipus general de l'1,5%:

- El 0,1%, en el cas de documents d'adquisició d'habitatges declarats protegits, i també dels documents del préstec hipotecari atorgat per a adquirir-los.
- El 0,5%, en el cas de documents que formalitzin la constitució i la modificació de préstecs hipotecaris atorgats a favor de contribuents de trenta-dos anys o menys o amb una discapacitat acreditada igual o superior al 33%, per a l'adquisició de llur habitatge habitual, sempre que la base imposable total, menys el mínim personal i familiar en la seva darrera declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques no excedeixi de 30.000 euros.

D'altra banda, les mesures que suposen beneficis fiscals previstes en l'Avantprojecte de Llei de mesures fiscals, financeres, administratives i del sector públic per al 2019 són:

- En l'ITPAJD es creen dues noves bonificacions: bonificació del 60% de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal de les parcel·les i bonificació del 100% en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte.



- També en l'ITPAJD es modifica el termini per gaudir de la bonificació de la quota per a la transmissió d'habitatges a empreses immobiliàries, passant de cinc a tres anys a comptar des de l'adquisició.

- En l'impost de successions i donacions, en la modalitat de successions, es modifica la regla de manteniment en l'aplicació de la reducció del 95% per l'adquisició de béns del patrimoni cultural, que estableix que l'adquirent ha de mantenir aquest bé en el seu patrimoni durant 5 anys, *“llevat que dins aquest termini els béns siguin adquirits a títol gratuït per la Generalitat o per un ens local territorial de Catalunya.”*

- En l'impost sobre elements radiotòxics, es modifica la bonificació existent passant a ser del 15% de la quota tributària si el total d'emissions rutinàries d'elements radiotòxics al medi ambient durant el període impositiu és inferior en més d'un 1% a la mitjana d'emissions rutinàries dels tres períodes impositius anteriors. Aquest benefici fiscal no tindrà efecte fins l'any 2020, any en que es practicarà la liquidació de l'exercici 2019. Per tant, en aquesta memòria es té en consideració la bonificació vigent l'any 2018, que es liquidarà durant l'any 2019.

Finalment, també s'han tingut en compte les modificacions normatives previstes en els PGE per al 2018, com són la integració del tipus autonòmic de l'impost sobre hidrocarburs, la modificació de les reduccions per l'obtenció dels rendiments de treball de l'impost sobre la renda de les persones físiques i les exempcions interiors de l'impost sobre el valor afegit, entre d'altres.

Els beneficis fiscals inclosos en el PBF del 2019 són els relatius als impostos següents: l'impost sobre la renda de les persones físiques; l'impost sobre successions i donacions; l'impost sobre el patrimoni; l'impost sobre habitatges buits; l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats; l'impost sobre el valor afegit; els impostos especials sobre alcohol i begudes derivades, i sobre hidrocarburs; l'impost sobre estades en establiments turístics; i els impostos mediambientals.

En l'àmbit metodològic, el PBF 2019 manté bàsicament els criteris, enfocaments, fonts d'informació i procediments de càlcul que s'han utilitzat en els darrers anys, al marge, per descomptat, de la necessària actualització de les dades en què se sustenten les estimacions, de les eines emprades en les estimacions i la revisió periòdica de les hipòtesis assumides i l'adequació a les circumstàncies actuals de l'economia. Destacar que, en el cas de l'impost sobre successions i donacions, de l'impost sobre el patrimoni i de l'impost sobre

transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aquest any s'ha utilitzat per primer cop el nou microsimulador de beneficis fiscals SIMBENFISC v 2.0 desenvolupat conjuntament entre la Universitat de Barcelona i la Direcció General de Tributs i Joc.

Atès que no es va presentar al Parlament el Projecte de Llei de Pressupostos per al 2018 i es va prorrogar el pressupost per al 2017 no es va elaborar, com a documentació complementària del projecte de llei, el PBF per al 2018. Per aquest motiu, en aquesta memòria quan es presentin les xifres del PBF per al 2019 es farà referència a la variació en relació al PBF per al 2017, en termes homogenis, atès que en aquest període hi ha hagut modificacions normatives que han suposat la creació o supressió de determinats beneficis fiscals.

Pel que fa als beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcial, gestionats per l'Estat, cal dir que aquest any l'Administració General de l'Estat no ha facilitat la informació sobre les previsions per al 2019 d'aquests tributs cedits i tampoc ha presentat el Projecte de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2019. Per això, en aquests impostos s'ha estimat l'import dels beneficis fiscals per al 2019 a partir de les dades que consten en la memòria de beneficis fiscals dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018, d'acord amb el percentatge de cessió de la recaptació de cada tribut a les comunitats autònomes i l'índex de repartiment del tribut atribuït a Catalunya en les bestretes a compte del 2019 del sistema de finançament (Llei 22/2009) que consten en els Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018, aplicant el percentatge de creixement previst de les bestretes per al 2019 comunicat pel Ministeri d'Hisenda.

D'acord amb tot l'anterior, l'import estimat del PBF per al 2019 ascendeix en termes absoluts a 11.389,1 milions d'euros, un 11,1 % superior al PBF per al 2017. Les principals variacions han estat en l'impost sobre successions i donacions, amb un creixement de 455,8 milions d'euros (30,4 %), l'IVA, amb un increment de 467,0 milions d'euros (12,0 %) l'ITPAJD, amb un increment de 113,4 milions d'euros (9,8 %) i l'impost sobre el patrimoni, amb un increment de 139,2 milions d'euros (7,8 %). Els motius de dites variacions s'expliquen en el text de la memòria referit a cada impost.

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



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

L'article 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".

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".

La Directiva 2011/85/UE del Consell, de 8 de novembre, sobre els requisits aplicables als marcs pressupostaris dels estats membres, estableix en el seu article 14.2 que "els estats membres publicaran informació detallada sobre la incidència dels beneficis fiscals en els ingressos".

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

D'altra banda, s'inclouen també els beneficis fiscals derivats de normativa estatal sobre tributs cedits, totalment o parcialment, gestionats per l'Estat. La seva quantificació, com ja s'ha dit, s'ha obtingut a partir de les dades que consten en la memòria de beneficis fiscals dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2018.

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

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

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

En segon lloc, s'estableix la metodologia de càlcul a emprar per a cada concepte en funció de la informació que es disposa ja que les bases de dades varien segons el tribut i segons els instruments mitjançant els quals s'articulen els diferents beneficis fiscals. Els beneficis fiscals s'articulen mitjançant instruments com: exempcions, reduccions en les bases imposables, tipus impositius reduïts i bonificacions i deduccions en les quotes dels diferents tributs.

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

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

els beneficis fiscals es determinaran en dues fases: 1. Els de les retencions i ingressos a compte de l'exercici fiscal en què es produeixen (que per a l'any 2019 correspondran als de l'exercici 2019); 2. Els de la quota líquida resultant de la declaració (que per a l'any 2019 correspondran als de l'exercici 2018).

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 (Disposició transitòria sisena Llei 7/2011, redacció donada per l'art. 58 Llei 5/2012 i l'art. 142 Llei 5/2017)

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

1. Contribuents que haguessin adquirit l'habitatge o haguessin satisfet quantitats per a la seva construcció abans de l'1 de gener de 2013, o que haguessin satisfet quantitats per a la rehabilitació o ampliació de l'habitatge abans de l'1 de gener de 2013, sempre que les obres estiguin acabades l'1 de gener de 2017: tram estatal 7,5 %; tram autonòmic general a Catalunya 7,5 %, si bé hi ha un tram autonòmic incrementat a Catalunya del 9 % per adquisicions abans del 30 de juliol de 2011 quan es donin determinades condicions.
  - Tenir 32 anys o menys en la data de meritació de l'impost.
  - Haver estat a l'atur durant 183 dies o més durant l'exercici.
  - Tenir un grau de discapacitat igual o superior al 65 %.
  - Formar part d'una unitat familiar que inclogui almenys un fill en la data de meritació de l'impost.

Per a poder gaudir del 9 % cal que la base imposable total menys el mínim personal i familiar no sigui superior a 30.000 euros. En el cas de tributació conjunta, aquest límit es computa de manera individual per a cada contribuents amb dret a la deducció. En tots els casos, el límit màxim de base de deducció és de 9.040 €.

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

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

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

c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana (Llei 5/2017)

Deducció en la quota íntegra autonòmica del 15 % dels donatius fets a favor de l'Institut d'Estudis Catalans, de l'Institut d'Estudis Aranesos i de fundacions o associacions que tinguin per finalitat el foment de la llengua catalana o de l'occitana 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 (Llei 5/2017)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

k. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable

l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota

m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions

n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres

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

El conjunt de beneficis fiscals en l'IRPF derivats de normativa estatal està integrat per determinades exempcions, reduccions en les rendes i la base imposable, la tributació especial de les anualitats per aliments a favor dels fills, algunes de les deduccions en la quota i la bonificació de certes operacions financeres.

Cal assenyalar que els elements amb una major magnitud en l'IRPF són, seguint un ordre decreixent, els següents: reduccions addicionals en la base imposable en el cas d'unitats familiars que han triat la tributació conjunta de les seves rendes; deduccions per família nombrosa o persones amb discapacitat a càrrec; el règim transitori de la deducció per inversió en l'habitatge habitual; la deducció per maternitat; la reducció en la base imposable per aportacions a sistemes de previsió social; i la reducció sobre els rendiments del treball.

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

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

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

El càlcul de l'import dels beneficis fiscals del punt 1.1) es fa d'acord amb les estadístiques per partides dels declarants de l'IRPF del 2016, últim període impositiu del que es disposa un desglossament de les partides afectades, i s'aplica l'evolució de les partides de deducció de l'habitatge habitual dels darrers anys.

Quant al càlcul de l'import dels beneficis fiscals del punt 1.2), corresponent a les deduccions autonòmiques pròpies, l'estimació dels beneficis fiscals es fa a partir de les dades de la liquidació de l'exercici 2016 que publica l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT). En el cas de les deduccions per naixement i adopció de fills i per a contribuents que es quedin vidus, s'aplica el percentatge de variació del nombre de naixements i defuncions, respectivament, previst per l'Idescat per al bienni 2017-2018 a Catalunya. Per a la resta de

deduccions, el criteri general de projecció de les dades és l'evolució del PIB nominal previst per al bienni 2017-2018 en l'Actualització del Programa d'Estabilitat 2018-2021, publicat pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Quant als beneficis fiscals del punt 2, la quantificació s'ha realitzat de manera global per a cada concepte del benefici fiscal. A partir de les xifres de beneficis fiscals dels PGE 2018 s'ha estimat la part que correspondria a Catalunya i s'ha aplicat el percentatge de creixement previst de la bestreta a compte de l'Estat per al 2019 comunicat pel Ministeri d'Hisenda. S'han exclòs aquells beneficis fiscals que corresponen únicament al tram estatal de l'IRPF atès que no tenen afectació en el rendiment de les comunitats autònomes.

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IRPF estimada per al 2019 és de 1.551,1 milions d'euros, un 0,4 % menys que l'any 2017. Els beneficis fiscals derivats de la normativa estatal són un 95,6% del total i creixen un 0,4 %. Els beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica representen un 4,4 % del total i mostren una disminució estimada en relació al 2017 d'un 16,1 % en termes homogenis.

#### Quadre 3.1.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

<b>IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES</b>	<b>2019</b>	<b>% del total</b>
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	267,2	17,2%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb	0,1	0,0%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	9,1	0,6%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,6	0,1%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,2	0,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	25,1	1,6%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,7	0,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,0	0,2%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	0,0%
i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,1	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	1,2	0,1%
k. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	802,3	51,7%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	94,8	6,1%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	274,1	17,7%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	71,1	4,6%
<b>TOTAL</b>	<b>1.551,1</b>	<b>100,0%</b>

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

### Quadre 3.1.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA**  
Milions €

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)					
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	267,2	241,1	26,2	90,2%	9,8%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	0,1	0,0	66,7%	33,3%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	9,1	0,0	9,1	0,0%	100,0%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,6	0,0	1,6	0,0%	100,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	25,1	0,0	25,1	0,0%	100,0%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,7	0,0	0,7	0,0%	100,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,0	0,0	3,0	0,0%	100,0%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	0,0	0,3	0,0%	100,0%
i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,1	0,0	0,1	0,0%	100,0%
j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	1,2	0,0	1,2	0,0%	100,0%
k. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	802,3	802,3	-	100,0%	0,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	94,8	94,8	-	100,0%	0,0%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	274,1	274,1	-	100,0%	0,0%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	71,1	71,1	-	100,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.551,1</b>	<b>1.483,5</b>	<b>67,6</b>	<b>95,6%</b>	<b>4,4%</b>

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

## 3.2. Impost sobre successions i donacions

### Conceptes que originen beneficis fiscals.

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

j. Reducció per béns del patrimoni cultural (arts. 25 i 50 Llei 19/2010 i Avantprojecte LM 2019)

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, sempre que es compleixin determinats requisits de manteniment, que en l'Avantprojecte de LM 2019 es modifiquen. 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 decennal (art. 29 Llei 19/2010 i art. 5.4 Llei 7/2011)

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

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

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

n. Reducció per la donació de diners per a constituir o adquirir una empresa o un negoci professional o per a adquirir participacions en entitats (Llei 5/2017)

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

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

Reducció en la base imposable del 95 % del valor de l'habitatge. L'import màxim de la donació amb dret a reducció és de 60.000 € (120.000 € en cas de discapacitat d'un grau igual o major del 65 %). Aquest límit és aplicable tant en el cas de donació única, com en el cas de donacions successives fetes per un o més ascendents. L'aplicació de la deducció està subjecta al compliment de determinats requisits, entre els quals hi ha l'edat màxima del donatari, que ara s'ha incrementat fins als trenta-sis anys, tret que tinguin un grau de discapacitat major o igual al 65 %.

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

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

q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats (art. 56 Llei 19/2010 i art. 2 Llei 2/2016)

Reducció en la base imposable del 90 % d'aquestes aportacions en la part que, per excedir l'import màxim fixat per llei per a tenir la consideració de rendiments dels treball, quedi gravada per l'impost sobre successions i donacions com a transmissió lucrativa entre vius. L'aplicació de la reducció està subjecta al compliment del requisits que estableix la Llei de l'Estat 41/2003 i la Llei 25/2010 catalana.

r. Altres beneficis fiscals

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

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

Per al càlcul dels beneficis fiscals de l'impost sobre successions i donacions (d'ara en endavant, ISD) s'utilitza el microsimulador SIMBENFISC v 2.0 elaborat per la Universitat de Barcelona que opera amb les bases de dades de contribuents del 2017 (proporcionades per l'Agència Tributària de Catalunya).

El càlcul del conjunt de beneficis fiscals s'efectua per comparació entre la situació en la qual s'han aplicat el total d'incentius a avaluar i la que correspondria sense l'aplicació d'aquests incentius. El mètode de càlcul per estimar cadascun dels elements que generen benefici fiscal es el següent: a partir de la quota tributària que es deriva d'un escenari sense cap incentiu el microsimulador va incorporant, un a un, de forma successiva i acumulativa, els conceptes que generen els beneficis fiscals d'acord amb un criteri de prioritització convingut prèviament i obté, per diferència de quotes tributàries, el benefici associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació.

L'import dels beneficis fiscals resultant de les simulacions per al 2019, és el resultat d'aplicar a la base de dades del 2017 una projecció de les bases imposables d'acord amb l'evolució prevista pel bienni 2018-2019.

### **Import de beneficis fiscals**

La xifra de beneficis fiscals de l'ISD estimada per al 2019 és de 1.954,7 milions d'euros i suposa un augment del 30,4 % respecte de la quantificació del 2017, motivat principalment per una infravaloració del PBF del 2017, ja que el creixement en relació als beneficis executats del 2017 se situa al voltant de l'1 %, en línia amb l'estabilitat de l'impost dels darrers anys.

Les partides més destacades són les corresponents a reduccions per parentiu, per participacions en entitats, per habitatge habitual del causant i la bonificació de la quota tributària per als grups I i II, que en conjunt suposen el 89,9 % del total.

Quadre 3.2.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALLS**  
Milions €

<b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b>	<b>2019</b>	<b>% del total</b>
a. Reducció per parentiu	511,5	26,2%
b. Reducció per discapacitat	47,2	2,4%
c. Reducció per a persones grans	61,0	3,1%
d. Reducció per assegurances	32,8	1,7%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	45,3	2,3%
f. Reducció per participacions en entitats	381,6	19,5%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	244,3	12,5%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,4	0,1%
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	2,7	0,1%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,3	0,0%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	0,2	0,0%
l. Reducció per sobreimposició decenal	3,2	0,2%
m. Bonificació de la quota tributària	620,2	31,7%
n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,05	0,0%
o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,4	0,0%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,9	0,1%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,3	0,0%
r. Altres	0,2	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.954,7</b>	<b>100,0%</b>

La distribució dels beneficis fiscals en l'ISD per modalitats de l'impost, es presenta en el quadre 3.2.2. següent:

Quadre 3.2.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALLS PER MODALITATS**  
Milions €

<b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b>	<b>2019</b>	<b>% del total</b>
Modalitat successions	1.818,3	93,0%
Modalitat donacions	136,4	7,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.954,7</b>	<b>100,0%</b>

Finalment, en el quadre 3.2.3 s'observa com els beneficis fiscals d'ISD derivats de l'aplicació de la normativa estatal i de la normativa autonòmica representen un 42,2 % i un 57,8 % del total, respectivament.

### Quadre 3.2.3

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)  
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA  
Milions €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Reducció per parentiu	511,5	154,1	357,4	30,1%	69,9%
b. Reducció per discapacitat	47,2	27,0	20,2	57,2%	42,8%
c. Reducció per a persones grans	61,0	0,0	61,0	0,0%	100,0%
d. Reducció per assegurances	32,8	15,3	17,5	46,8%	53,2%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	45,3	45,3	0,0	99,9%	0,1%
f. Reducció per participacions en entitats	381,6	381,1	0,5	99,9%	0,1%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	244,3	195,2	49,1	79,9%	20,1%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,4	1,4	0,1	95,7%	4,3%
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	2,7	2,7	0,0	100,0%	0,0%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,3	0,3	0,0	99,1%	0,9%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
l. Reducció per sobreimposició decennial	3,2	3,2	0,0	100,0%	0,0%
m. Bonificació de la quota tributària	620,2	0,0	620,2	0,0%	100,0%
n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%
o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,4	0,0	0,4	0,0%	100,0%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,9	0,0	1,9	0,0%	100,0%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,3	0,0	0,3	0,0%	100,0%
r. Altres	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.954,7</b>	<b>825,6</b>	<b>1.129,1</b>	<b>42,2%</b>	<b>57,8%</b>

## 3.3. Impost sobre el patrimoni

### Conceptes que originen beneficis fiscals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

g. Bonificacions autonòmiques

1.- Dels patrimonis protegits de les persones amb discapacitat (Llei 7/2004 i Llei 2/2016)

A Catalunya, hi ha establerta una bonificació autonòmica pels béns o drets de contingut econòmic que formin part del patrimoni especialment protegit del contribuïent 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 base de dades prové de l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT), que és l'encarregada de la campanya anual de la declaració de l'IRPF i l'impost de patrimoni, en la que consten les dades censals de les autoliquidacions presentades l'any 2017 corresponents a l'exercici fiscal 2016.

Per al càlcul dels beneficis fiscals de l'IP s'utilitza el microsimulador SIMBENFISC v 2.0 elaborat per la Universitat de Barcelona que opera amb la base de dades esmentada en el punt anterior.

El càlcul del conjunt de beneficis fiscals s'efectua per comparació entre la situació en la qual s'han aplicat el total d'incentius a avaluar i la que correspondria sense l'aplicació d'aquests incentius. El mètode de càlcul per estimar cadascun dels elements que generen benefici fiscal es el següent: a partir de la quota tributària que es deriva d'un escenari sense cap incentiu el microsimulador va incorporant, un a un, de forma successiva i acumulativa, els conceptes que generen els beneficis fiscals d'acord amb un criteri de prioritització convingut prèviament i obté, per diferència de quotes tributàries, el benefici associat a cadascun dels incentius incorporats a la simulació.

L'import dels beneficis fiscals resultant de les simulacions per al 2019, és el resultat d'aplicar a la base de dades del 2017 una projecció de les bases imposables d'acord amb l'evolució prevista pel bienni 2018-2019.

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 2019 és de 1.931,3 milions d'euros, el que suposa un increment del 7,8 % respecte al 2017.

#### Quadre 3.3.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	2019	% del total
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	91,7	4,7%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	39,8	2,1%
c. Accions i participacions exemptes negociades	87,0	4,5%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.271,6	65,8%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	441,0	22,8%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.931,3</b>	<b>100,0%</b>

#### Quadre 3.3.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA**  
Milions €

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	91,7	91,7	-	100,0%	0,0%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	39,8	39,8	-	100,0%	0,0%
c. Accions i participacions exemptes negociades	87,0	87,0	-	100,0%	0,0%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.271,6	1.271,6	-	100,0%	0,0%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	441,0	441,0	-	100,0%	0,0%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0	-	100,0%	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	-	0,2	0,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.931,3</b>	<b>1.931,1</b>	<b>0,2</b>	<b>99,99%</b>	<b>0,01%</b>

## 3.4. Impost sobre els habitatges buits

### Conceptes que originen beneficis fiscals

#### a) Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer assequible

Els subjectes passius que destinen part de llur parc d'habitatges al lloguer assequible, directament o per mitjà de l'Administració o d'entitats del tercer sector, poden aplicar una bonificació en la quota, en el percentatge que indica la taula següent, segons la ràtio

d'habitatges destinats a lloguer assequible en municipis de Catalunya de demanda forta i acreditada, sobre el total d'habitatges buits subjectes a l'impost.

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

### Fonts d'informació i metodologia de càlcul

L'estimació s'efectua a partir de les dades de les bonificacions aplicades pel contribuent que consten en la base de dades facilitada per l'Agència Tributària de Catalunya de les autoliquidacions presentades l'any 2018, corresponents a l'exercici 2017, projectades a l'exercici 2018 d'acord amb l'evolució prevista considerant que l'estoc d'habitatges buits disminuirà al llarg del temps.

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre els habitatges buits per al 2019 és de 25,8 milions d'euros, un 164,9 % superior a la del 2017, a causa que, en línia amb la finalitat de l'impost, els subjectes passius destinen cada cop una major part de llur parc d'habitatges al lloguer assequible.

#### Quadre 3.4.1

IMPOST SOBRE ELS HABITATGES BUITS	2019	% del total
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer assequible	25,8	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>25,8</b>	<b>100,0%</b>

#### Quadre 3.4.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)  
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALLS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA  
Milions €

IMPOST SOBRE HABITAGES BUITS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer assequible	25,8	-	25,8	0,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>25,8</b>	<b>0,0</b>	<b>25,8</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>

### 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 del tipus reduït ens els documents d'adquisició d'habitatges declarats protegits (art. 3 Llei 7/2004)

S'aplicarà un tipus impositiu del 0,1% en concepte d'actes jurídics documentals quan el document es refereixi a l'adquisició d'habitatges declarats protegits.

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 notariaus que formalitzin la constitució i modificació de drets reals a favor d'una SGR amb domicili social a Catalunya.

g. Reduccions de la base imposable

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

Conservació de l'energia: Llei 82/1980

h. Bonificació en la quota en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries (art.13 Llei 31/2002, art. 37 i D. Transitòria 3a Llei 16/2008 i Avantprojecte LM 2019)

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 tres 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. Bonificació de la quota en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris (Llei 5/2012)

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

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

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

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

- El transmissor ha de continuar ocupant l'habitatge mitjançant contracte d'arrendament amb opció de compra signat amb l'entitat financera.
- La durada del contracte d'arrendament ha d'ésser, com a mínim, per deu anys, sens perjudici del dret de l'arrendatari de tornar a adquirir l'habitatge abans de la finalització d'aquest termini.

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

- 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:

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

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

- 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:

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

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

n. Bonificació del 99 % en la quota de l'impost sobre transmissions patrimonials oneroses dels contractes d'arrendament d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social (Llei 5/2017).

Són habitatges del parc públic destinats a lloguer social els que estan adscrits al Fons d'habitatge de lloguer destinat a polítiques socials que coordina l'Agència de l'Habitatge de Catalunya.

o. Bonificació del 99 % en la quota gradual de l'impost sobre actes jurídics documentats en les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa (Llei 5/2017).

Gaudeix d'aquesta bonificació del 99 % l'escriptura pública per la qual una entitat financera se subroga en la posició creditora d'un préstec o crèdit hipotecari atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa, quan es modifiqui només les condicions del tipus d'interès, tant l'ordinari com el de demora, pactat inicialment o vigent, i també la modificació del termini del préstec o crèdit, o ambdues.

p. Bonificació del 60% de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les (Avantprojecte LM 2019)

Gaudeix d'aquesta bonificació del 60% l'escriptura pública de constitució del règim de propietat horitzontal per parcel·les, regulat en l'article 553-53 del Llibre Cinquè del Codi Civil de Catalunya, que s'atorquin fins a 31 de desembre de 2021.

q. Bonificació del 100% en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte (Avantprojecte LM 2019)

S'estableix una bonificació del 100% en les adquisicions d'habitatges que efectuen els promotors públics com a beneficiaris dels drets de tanteig i retracte que exerceix l'Agència de l'Habitatge de Catalunya d'acord amb el Decret Llei 1/2015, de 24 de març, de mesures extraordinàries i urgents per a la mobilització dels habitatges provinents de processos d'execució hipotecària.

r. Altres bonificacions de la quota:

- Operacions en Ceuta i Melilla
- Societats i fons d'inversió immobiliària
- Fòrum Universal de les Cultures Barcelona 2004

- Any Sant Jacobeo 2004
- XV Jocs del Mediterrani Almeria 2005
- IV Centenari del Quixot
- Copa Amèrica 2007
- Societat anònima cotitzada d'inversió en mercat immobiliari
- Societats Laborals. Llei 44/2015, de 14 d'octubre, art. 17

s. Exempcions de l'art. 45 RDL 1/1993

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

1. Exempcions subjectives

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

2. Exempcions objectives

- Tractats o convenis internacionals incorporats a l'ordenament intern
- Exercici de retracte legal envers l'adquirent que hagi satisfet l'impost
- Aportacions de béns i drets dels cònjuges a la societat conjugal i adjudicacions en pagaments posteriors
- Lliuraments de diners com a preu de béns o en pagament de serveis, crèdits o indemnitzacions



- Bestretes sense interès concedides per les administracions públiques territorials i institucionals
- Concentració parcel·lària, permutes i adjudicacions intervingudes per l'IRYDA.
- Aportacions de terrenys a juntes de compensació i adjudicacions proporcionals de solars, reparcel·lacions
- Garanties constituïdes pels tutors
- Transmissions de valors, en els termes de l'article 314 del RDL 4/2015, del text refós de la Llei de mercat de valors
- Operacions societàries a les quals s'aplica el règim especial del capítol VIII, títol VIII, del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei de l'impost sobre societats
- Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllats de la seu de direcció efectiva o el domicili social
- Habitatges de protecció oficial: transmissió de solar
- Habitatges de protecció oficial: escriptures públiques
- Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge
- Habitatge de protecció oficial: préstecs
- Habitatges de protecció oficial: constitució, ampliació de capital, fusió i escissió
- Actes i contractes adreçats exclusivament a salvar la ineficàcia d'uns altres d'anteriors, inexistents o nuls, per raó dels quals s'hagi satisfet l'impost
- Dipòsits en efectiu i préstecs
- Transmissions d'edificacions a empreses de leasing per arrendar-les amb opció de compra, sempre que no tinguin vincles directes o indirectes
- Cancel·lació d'hipoteques
- Les escriptures que continguin quitances o minoracions de les quanties dels préstecs, crèdits o altres obligacions del deutor que s'incloguin en els acords de refinançament o en els acords extrajudicials de pagament establerts a la Llei concursal
- Aportacions a patrimonis protegits de persones amb discapacitats, regulats a la Llei 41/2003, de 18 de novembre
- Constitució, augment de capital, fusió, escissió de societats d'inversió de capital variable, regulades a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, i les aportacions no dineràries a dites societats
- Fons d'inversió de caràcter financer regulats a la Llei 35/2003, de 4 de novembre

- Societats i fons d'inversió immobiliària regulats a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, que tinguin per objecte social exclusiu la inversió en immobles urbans pel al seu arrendament
- Traslats de seu de direcció efectiva o del domicili social de societats d'un Estat membre de la Unió Europea a un altre
- Operacions de tràfic efectuades per sucursals o establiments permanents d'entitats el domicili social i la seu de direcció efectiva de les quals es trobi en un Estat membre de la Unió Europea
- Operacions de tràfic efectuades per entitats la seu de direcció efectiva de les quals es trobi en països no pertanyents a la Unió Europea, si el seu domicili està situat en un Estat membre de la Unió Europea distint d'Espanya
- Modificació de l'escriptura de constitució o dels estatuts d'una societat
- Canvi de l'objecte social, transformació o pròrroga del termini de durada d'una societat
- Constitució, augment de capital i aportació no dinerària a societat anònima cotitzada d'inversió en mercat immobiliari: Llei 11/2009, de 26 d'octubre
- Novació contractual de préstecs i crèdits hipotecaris: Reial decret Llei 6/2012, de 9 de març
- Dissolució de societats civils, en aplicació del règim previst a la DT. 19 de la Llei 35/2006

### 3. Altres exempcions

- Llibertat religiosa: Llei orgànica 7/1980, de 5 de juliol
- Actuacions administratives en matèria d'habitatge de protecció oficial: RDL 12/1980, de 26 de setembre
- Forest veïnal de mà comuna: Llei 55/1980, d'11 de novembre
- Regulació del mercat hipotecari: Llei 2/1981, de 25 de març
- Modernització d'explotacions agràries: Llei 19/1995, de 4 de juliol
- Reordenació del sector petroler: Lleis 45/1984, de 17 de desembre, i 15/1992, de 5 de juny
- Sistema elèctric nacional: cancel·lació de garanties constituïdes a l'empara de l'article 6.2 de la Llei 49/1984, de 26 de desembre
- Règim electoral general: Llei orgànica 5/1985, de 19 de juny
- Fons de capital risc

- Societats anònimes laborals: Llei 4/1997, de 24 de març (fins al 12 de novembre de 2015)
- Plans i fons de pensions: Reial decret legislatiu 1/2002, de 29 de novembre
- Esport: Llei 10/1990, de 15 d'octubre
- Règim fiscal de cooperatives: Llei 20/1990, de 19 de desembre
- Agrupacions d'interès econòmic: Llei 12/1991, de 29 d'abril
- Fons de titulació hipotecària: Llei 19/1992, de 7 de juliol
- Acord de l'Estat amb la Santa Seu, de 3 de gener de 1979
- Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació d'entitats religioses evangelistes d'Espanya: Llei 24/1992, de 10 de novembre
- Acord de cooperació de l'Estat amb la Federació de comunitats israelites: Llei 25/1992, de 10 de novembre
- Acord de cooperació de l'Estat amb la Comissió islàmica d'Espanya: Llei 26/1992, de 10 de novembre
- Constitució i ampliació de capital de societats creades per administracions i ens públics per tal d'alienar accions representatives de la seva participació en el capital social de societats mercantils: Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'impostos especials
- Fons de garantia i dipòsits del RDL 4/1980, de 28 de març, i el RDL 18/1982, de 24 de setembre
- Societats de garantia recíproca: Llei 1/1994, d'11 de març
- Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març
- Adaptació de la legislació espanyola en matèria d'entitats de crèdit a la Segona directiva de coordinació bancària i modificacions dels sistema financer: Llei 3/1994, de 14 d'abril
- Règim econòmic i fiscal de les Canàries: Llei 19/1994, de 6 de juliol
- Assegurances privades: Llei 30/1995, de 8 de novembre
- Dissolució i liquidació de societats transparents
- Emissió de participacions preferents i altres instruments financers: DA 2a i DT 3a de la Llei 13/1985
- Constitució, modificació, subrogació i cancel·lació d'hipoteca inversa sobre habitatge habitual del prestatari
- Constitució de garanties per al finançament de les adquisicions de béns immobles a la SAREB i altres

- Novacions modificatives de préstecs en favor de la SAREB i altres
- Altres

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

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

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

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

Per al càlcul dels beneficis fiscals de l'ITPAJD s'utilitza el microsimulador SIMBENFISC v 2.0 elaborat per la Universitat de Barcelona que opera amb les bases de dades de contribuents del 2017 (proporcionades per l'Agència Tributària de Catalunya).

El càlcul del conjunt de beneficis fiscals s'efectua per comparació entre la situació en la qual s'ha aplicat l'incentiu a avaluar i la que correspondria sense l'aplicació d'aquest incentiu.

L'import dels beneficis fiscals resultant de les simulacions per al 2019, és el resultat d'aplicar a la base de dades del 2017 una projecció de les bases imposables de cada modalitat (transmissions patrimonials oneroses, actes jurídics documentats i operacions societàries) d'acord amb l'evolució prevista pel bienni 2018-2019.

En el cas concret de l'apartat relatiu a les exempcions de l'article 45 del Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, de l'ITPAJD, s'ha estimat l'import del 2019 a partir de les microdades de l'any 2017 identificant cada benefici fiscal d'acord amb el codi d'exempció declarat pel contribuent.

Finalment, per manca d'informació no s'ha pogut calcular el concepte s) 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 2019 és de 1.270,2 milions d'euros i suposa un increment, en termes homogenis, del 9,8 % respecte del 2017. Les exempcions de l'article 45 del Reglament de l'ITPAJD suposen el 82,6 % dels beneficis fiscals en aquest impost.

### Quadre 3.5.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

<b>IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS</b>	<b>2019</b>	<b>% del total</b>
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	4,1	0,3%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	77,9	6,1%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	7,0	0,5%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	3,5	0,3%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,2	0,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	0,0%
g. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	3,9	0,3%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	69,6	5,5%
i. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,1	0,0%
j. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	0,0%
k. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	0,0%
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	0,0%
m. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	0,4	n.d
n. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,0	0,0%
o. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,0	0,0%
p. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,4	1,0%
q. Bonificació en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte	1,1	0,1%
r. Altres bonificacions de la quota	40,7	3,2%
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.049,3	82,6%
<b>TOTAL</b>	<b>1.270,2</b>	<b>100,0%</b>

En el quadre 3.5.2 següent es pot veure el detall de l'apartat s) relatiu a les principals 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 2019 (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	28,1
108	L'Església Catòlica i les esglésies, confessions i comunitats religioses que hagin subscrit acords de cooperació amb l'estat espanyol	0,6
112	Aportacions de béns i drets dels cònjuges a la societat conjugal i adjudicacions en pagaments posteriors	8,6
116	Aportacions de terrenys a juntes de compensació i adjudicacions proporcionals de solars, reparcel·lacions	0,8
118	Transmissions de valors, en els termes de l'article 108 de la Llei 24/1988 del mercat de valors	282,8
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	5,7
120	Constitucions de societats, augments de capital, aportacions dels socis i trasllat de la seu de direcció efectiva o el domicili social	151,3
123	Habitatges de protecció oficial: primera transmissió de l'habitatge	2,5
124	Habitatge de protecció oficial: préstecs	4,5
128	Dipòsits en efectiu i préstecs	42,0
129	Transmissió d'edificacions a empreses de leasing per arrendar-les amb opció de compra, sempre que no tinguin vincles directes o indirectes	6,9
130	Cancel·lació d'hipoteques	242,7
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	0,4
133	Constitució, augment de capital, fusió, escissió de societats d'inversió de capital variable, regulades a la Llei 35/2003, de 4 de novembre, i les aportacions no dineràries a dites societats	2,4
141	Constitució, augment de capital i aportació no dinerària a societat anònima cotitzada	0,7
142	Novació contractual de préstecs i crèdits hipotecaris: RDL 6/212 de 9 de març	1,3
225	Subrogació i modificació de préstecs hipotecaris: Llei 2/1994, de 30 de març	139,3
250	Altres	56,6
Resta Exemp.		72,2
<b>TOTAL</b>		<b>1.049,3</b>

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 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS PER MODALITATS**  
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS	2019	% del total
Modalitat transmissions patrimonials oneroses	471,8	37,1%
Modalitat actes jurídics documentats	203,2	16,0%
Modalitat operacions societàries	595,3	46,9%
<b>TOTAL</b>	<b>1.270,2</b>	<b>100,0%</b>

Finalment, en el quadre 3.5.4 s'observa que el 86,1 % de l'import total de beneficis fiscals deriva de l'aplicació de normativa estatal, pel gruix que representen les exempcions.

### Quadre 3.5.4

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA**  
Milions €

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTAT	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	4,1		4,1	0,0%	100,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	77,9		77,9	0,0%	100,0%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	7,0		7,0	0,0%	100,0%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	3,5		3,5	0,0%	100,0%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,2		0,2	0,0%	100,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2		0,2	0,0%	100,0%
g. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	3,9	3,9		100,0%	0,0%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	69,6		69,6	0,0%	100,0%
i. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,1		0,1	0,0%	100,0%
j. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0		0,0	0,0%	100,0%
k. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0		0,0	0,0%	100,0%
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0		0,0	0,0%	100,0%
m. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	0,4		0,4	-	-
n. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,0		0,0	0,0%	100,0%
o. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,0		0,0	0,0%	100,0%
p. Bonificació de les escriptures pública de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,4		12,4		
q. Bonificació en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte	1,1		1,1		
r. Altres bonificacions de la quota	40,7	40,7	0,0	100,0%	0,0%
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.049,3	1.049,3	0,0	100,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>1.270,2</b>	<b>1.093,9</b>	<b>176,3</b>	<b>86,1%</b>	<b>13,9%</b>

## 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'inclouen en aquesta memòria els beneficis fiscals establerts per l'Estat en aquest impost.

Els beneficis fiscals en l'IVA es generen per l'existència d'un tipus reduït del 10 % (transport de viatgers, hotels i restaurants, espectacles culturals, etc.) i d'un tipus superreduït del 4 % per a determinats productes bàsics i serveis (pa, farina, verdures, medicaments, serveis a

persones amb dependència, habitatges de protecció oficial, etc.) i per les exempcions de tributació de determinats serveis, com són, els serveis postals, assistència mèdica i serveis sanitaris, serveis d'assistència social i serveis educatius de caràcter públic o privat autoritzats, entre d'altres.

### Fonts d'informació i metodologia de càlcul

La quantificació s'ha realitzat de manera global per a cada concepte de benefici fiscal de l'impost, sobre la base l'import dels beneficis fiscals de l'Estat previstos pel 2018, d'acord amb la participació de les comunitats autònomes en aquest tribut, s'ha aplicat l'índex de repartiment del tribut entre comunitats autònomes atribuït a Catalunya publicat en la Liquidació dels Recursos del sistema de finançament de l'IVA, de l'any 2016. Sobre les xifres de beneficis fiscals del 2018 per a Catalunya així calculades s'ha aplicat el percentatge de creixement previst de la bestreta a compte per al 2019 comunicat pel Ministeri d'Hisenda .

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'IVA estimada per al 2019 és de 4.359,1 milions d'euros, un 12,0 % més que l'any 2017. Els beneficis fiscals per reducció del tipus impositiu (tipus reduït i "superreduït") suposen el 58,0 % dels beneficis fiscals en aquest impost.

#### Quadre 3.6.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	2019	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.830,8	42,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	686,3	15,7%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.842,0	42,3%
<b>TOTAL</b>	<b>4.359,1</b>	<b>100,0%</b>

#### Quadre 3.6.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA**  
Milions €

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.830,8	1.830,8	-	100,0%	0,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	686,3	686,3	-	100,0%	0,0%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.842,0	1.842,0	-	100,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>4.359,1</b>	<b>4.359,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>



### **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.

Arran de la integració del tipus autonòmic en l'impost sobre hidrocarburs aprovada en els PGE per al 2018, està cedida la recaptació del 58 % de la quota resultant de l'aplicació del tipus estatal general i el 100 % de la quota resultant de l'aplicació del tipus especial.

L'Estat ha establert beneficis fiscals en la part corresponent al tipus estatal general en forma d'exempcions, tipus reduïts o zero a determinats col·lectius, i el tipus de devolució del gasoil d'ús professional de l'impost d'hidrocarburs, en els dos trams de l'impost. El tipus de devolució, anteriorment regulat per la Generalitat, ha quedat igualment fixat per l'Estat en 48 euros per 1.000 litres.

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

La quantificació s'ha realitzat de manera global per a cada concepte de benefici fiscal de l'impost, sobre la base l'import dels beneficis fiscals de l'Estat previstos pel 2018, d'acord amb la participació de les comunitats autònomes en aquests tributs, s'ha aplicat l'índex definitiu de consum per a Catalunya publicat en la Liquidació dels Recursos del sistema de finançament de l'impost sobre l'Alcohol i begudes derivades i l'índex d'entrega d'hidrocarburs, de l'any 2016. Sobre les xifres de beneficis fiscals del 2018 per a Catalunya així calculades s'ha aplicat el percentatge de creixement previst de la bestreta a compte per al 2019 de cadascun dels impostos especials comunicat pel Ministeri d'Hisenda.

El càlcul del benefici fiscal per la devolució del gasoil d'ús professional, s'ha efectuat a partir de les dades facilitades periòdicament per la Secretaria Tècnica Permanent del Consell Superior per a la Direcció i Coordinació de la Gestió Tributària (Model 581 i 582), de conformitat amb el calendari d'intercanvi d'informació entre les administracions tributaries de l'Estat i de les comunitats autònomes, projectat amb el creixement previst dels ingressos per al 2019.

## Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos especials estimada per al 2019 és de 272,9 milions d'euros, un 19,1 % menys que l'any 2017. Els beneficis fiscals corresponents a l'impost sobre hidrocarburs-tipus general suposen el 78,2 % del total.

### Quadre 3.7.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALLS**  
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALS	2019	% del total
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	11,7	4,3%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus general	213,4	78,2%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus especial	47,8	17,5%
<b>TOTAL</b>	<b>272,9</b>	<b>100,0%</b>

### Quadre 3.7.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALLS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA**  
Milions €

IMPOSTOS ESPECIALS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	11,7	11,7	-	100,0%	0,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus general	213,4	213,4	-	100,0%	0,0%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus especial	47,8	47,8	-	100,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>272,9</b>	<b>272,9</b>	<b>0,0</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

## 3.8. Impost sobre les estades en establiments turístics

### Conceptes que originen beneficis fiscals

- Les estades subvencionades per programes socials d'una administració pública de qualsevol Estat membre de la Unió Europea (art. 108 Llei 5/2012)
- Les persones d'edat igual o inferior a setze anys (art. 108 Llei 5/2012)
- Les estades que es realitzin per causes de força major (Llei 5/2017)
- Les estades que realitzi qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin (Llei 5/2017)

### Fonts d'informació i metodologia de càlcul

La quantificació dels beneficis fiscals de les exempcions es calcula a partir de la informació facilitada per l'Agència Tributària de Catalunya de les autoliquidacions de l'impost

corresponent als dos semestres de l'any 2017 liquidats, tenint en compte el pes relatiu que tenen cadascuna de les estades exemptes declarades sobre el total d'estades subjectes, xifra que posteriorment es projecta al 2019 d'acord amb el percentatge de creixement estimat.

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals de l'impost sobre les estades en establiments turístics estimada per al 2019 és de 8,8 milions d'euros, que suposa un increment del 66,6 % respecte del 2017, que s'explica principalment per les noves exempcions i pels tipus impositius més alts aprovats per la Llei 5/2017, de 28 de març de mesures per al 2017, que repercuteixen en una major valoració de les estades exemptes que ja s'aplicaven en anys anteriors.

#### Quadre 3.8.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	2019	% del total
a. Estades subvencionades per programes socials	0,7	8,4%
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	6,7	75,5%
c. Les estades que es realitzin per causes de força major	1,4	15,9%
d. Les estades que realitzi qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin	0,0	0,2%
<b>TOTAL</b>	<b>8,8</b>	<b>100,0%</b>

#### Quadre 3.8.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA**  
Milions €

IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Estades subvencionades per programes socials	0,7	-	0,7	0,0%	100,0%
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	6,7	-	6,7	0,0%	100,0%
c. Les estades que es realitzin per causes de força major	1,4	-	1,4	0,0%	100,0%
d. Les estades que realitzi qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin	0,0	-	0,0	0,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>8,8</b>	<b>0,0</b>	<b>8,8</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>

### 3.9. Impostos mediambientals

#### Conceptes que originen beneficis fiscals

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

###### a) Bonificació de la quota

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

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

###### b) Bonificacions de la quota

Els contribuents poden aplicar-se les bonificacions següents:

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

##### Impost sobre el risc mediambiental de la producció, manipulació i transport, custòdia i emissió d'elements radiotòxics

###### c) Bonificacions de la quota

S'estableix una bonificació de la quota tributària de 5 milions d'euros si el total d'emissions rutinàries d'elements radiotòxics durant el període impositiu és inferior en més d'un 1 % a la mitjana d'emissions del tres períodes impositius anteriors.

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

De l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial i de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria,

punts a) i b), es disposa de les bases de dades proporcionades per l'ATC corresponent a les autoliquidacions de l'exercici 2017 (presentades al 2018) d'on s'obté la informació dels beneficis fiscals, que posteriorment es projecta al 2019 amb el percentatge de creixement estimat.

La bonificació referida en el punt c) anterior es calcula d'acord a dades facilitades per l'ATC de l'exercici 2017 liquidat al 2018 on consten les tres autoliquidacions presentades que s'han aplicat la bonificació màxima prevista a l'article 60 de la Llei 5/2017, del 28 de març, de mesures per al 2017.

### Import de beneficis fiscals

La xifra de beneficis fiscals del impostos mediambientals per al 2019 és de 15,2 milions d'euros, xifra no comparable en termes homogenis amb la del 2017.

#### Quadre 3.9.1

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**BENEFICIS FISCALS**  
Milions €

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS	2019	% del total
a. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,1	0,5%
b. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	0,8%
c. Bonificació per reducció d'emissió d'elements radiotòxics en l'impost sobre el risc mediambiental	15,0	98,7%
<b>TOTAL</b>	<b>15,2</b>	<b>100,0%</b>

#### Quadre 3.9.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA**  
Milions €

IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
a. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
b. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
c. Bonificació per reducció d'emissió d'elements radiotòxics en l'impost sobre el risc mediambiental	15,0	-	15,0	0,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>15,2</b>	<b>0,0</b>	<b>15,2</b>	<b>0,00%</b>	<b>100,00%</b>



## **4. PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS PER AL 2019**





L'import estimat del PBF per al 2019 ascendeix en termes absoluts a 11.389,1 milions d'euros, que suposa un augment de 1.139,2 milions d'euros i una variació relativa de 11,1 % respecte al PBF del 2017.

Això és degut a que les figures impositives amb més pes dins el beneficis fiscals també tendeixen a augmentar: l'IVA (12,0 %); l'impost sobre successions i donacions (30,4 %); l'impost sobre patrimoni (7,8 %); i l'ITPAJD (9,8%). L'IRPF és l'únic que disminueix el seu import de benefici, però per un percentatge mínim: -0,4 %.

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 2019.

Quadre 4.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)  
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS  
Milions €

CONCEPTES	2019	% del total
<b>IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES</b>	<b>1.551,1</b>	<b>13,6%</b>
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)		
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	267,2	2,3%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	0,0%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	9,1	0,1%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,6	0,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica	0,2	0,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	25,1	0,2%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,7	0,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,0	0,0%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	0,0%
i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,1	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	1,2	0,0%
k. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	802,3	7,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	94,8	0,8%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	274,1	2,4%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	71,1	0,6%
<b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b>	<b>1.954,7</b>	<b>17,2%</b>
a. Reducció per parentiu	511,5	4,5%
b. Reducció per discapacitat	47,2	0,4%
c. Reducció per a persones grans	61,0	0,5%
d. Reducció per assegurances	32,8	0,3%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	45,3	0,4%
f. Reducció per participacions en entitats	381,6	3,4%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	244,3	2,1%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,4	0,0%
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	2,7	0,0%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,3	0,0%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	0,2	0,0%
l. Reducció per sobreimposició decennial	3,2	0,0%
m. Bonificació de la quota tributària	620,2	5,4%
n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,0	0,0%
o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,4	0,0%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,9	0,0%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,3	0,0%
r. Altres	0,2	0,0%
s. Exempció per bons de caixa	0,0	0,0%
<b>IMPOST SOBRE EL PATRIMONI</b>	<b>1.931,3</b>	<b>17,0%</b>
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	91,7	0,8%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	39,8	0,3%
c. Accions i participacions exemptes negociades	87,0	0,8%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.271,6	11,2%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	441,0	3,9%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	0,0%
<b>IMPOST SOBRE ELS HABITATGES BUI TS</b>	<b>25,8</b>	<b>0,2%</b>
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible	25,8	0,2%
<b>IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS</b>	<b>1.270,2</b>	<b>11,2%</b>
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	4,1	0,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	77,9	0,7%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	7,0	0,1%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	3,5	0,0%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,2	0,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	0,0%
g. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	3,9	0,0%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	69,6	0,6%
i. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,1	0,0%
j. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	0,0%
k. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	0,0%
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	0,0%
m. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	0,4	-
n. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,0	0,0%
o. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,0	0,0%
p. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,4	
q. Bonificació en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte	1,1	
r. Altres bonificacions de la quota	40,7	0,4%
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.049,3	9,2%
<b>IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT</b>	<b>4.359,1</b>	<b>38,3%</b>
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.830,8	16,1%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	686,3	6,0%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.842,0	16,2%
<b>IMPOSTOS ESPECIALS</b>	<b>272,9</b>	<b>2,4%</b>
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	11,7	0,1%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus general	213,4	
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus especial	47,8	0,4%
<b>IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS</b>	<b>8,8</b>	<b>0,1%</b>
a. Estades subvencionades per programes socials	0,7	0,0%
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	6,7	0,1%
c. Les estades que es realitzin per causes de força major	1,4	0,0%
d. Les estades que realitzi qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin	0,0	0,0%
<b>IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS</b>	<b>15,20</b>	<b>0,1%</b>
a. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,08	0,0%
b. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	0,0%
c. Bonificació per reducció d'emissió d'elements radiotòxics en l'impost sobre el risc mediambiental	15,0	0,1%
<b>TOTAL PBF 2019</b>	<b>11.389,1</b>	<b>100,0%</b>

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

En el quadre 4.2 es diferencia quina part del total dels beneficis fiscals del pressupost de la Generalitat prové de normativa estatal o de normativa autonòmica. Cal destacar que un 87,5 % del total de beneficis fiscals per al 2019 corresponen a normativa estatal i només un 12,5 % correspon a la normativa autonòmica.

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

Cal tenir en compte que els beneficis fiscals dels ingressos impositius de la Generalitat es calculen en termes de quota líquida segons la tarifa que s'apliquen els ciutadans catalans, ja sigui la regulació de la tarifa estatal o autonòmica. Per exemple, el benefici fiscal derivat de les exempcions estatals d'ITPAJD correspon a l'ingrés que no s'ha percebut segons l'aplicació de la tarifa autonòmica que correspondria en absència de l'exempció.

Només en el cas dels beneficis fiscals derivats de normativa estatal de l'IRPF els imports es presenten en termes de quota líquida estatal, ja que les dades s'han obtingut dels càlculs efectuats per l'Estat i presentats en els PGE.

Memòria de beneficis fiscals dels pressupostos de la Generalitat de Catalunya per al 2019  
4. Pressupost de beneficis fiscals per al 2019

Quadre 4.2

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)  
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS SEGONS COMPETÈNCIA NORMATIVA  
Millions €

CONCEPTES	TOTAL	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
<b>IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES</b>	<b>1.551,1</b>	<b>1.483,5</b>	<b>67,6</b>	<b>95,64%</b>	<b>4,36%</b>
a. Deduccions per inversió en habitatge habitual (tram autonòmic)					
a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	267,2	241,1	26,2	90,2%	9,8%
a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb	0,1	0,1	0,0	66,7%	33,3%
b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	9,1	0,0	9,1	0,0%	100,0%
c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,6	0,0	1,6	0,0%	100,0%
d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	25,1	0,0	25,1	0,0%	100,0%
f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,7	0,0	0,7	0,0%	100,0%
g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vídues	3,0	0,0	3,0	0,0%	100,0%
h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	0,0	0,3	0,0%	100,0%
i. Deducció per donatius a entitats en benefici del medi ambient, conservació del patrimoni natural i custòdia del territori	0,1	0,0	0,1	0,0%	100,0%
j. Deducció per inversió per un àngel inversor per l'adquisició d'accions o participacions socials d'entitats noves o de creació recent	1,2	0,0	1,2	0,0%	100,0%
l. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Reduccions de la base imposable	802,3	802,3	-	100,0%	0,0%
m. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Deduccions de la quota (*)	94,8	94,8	-	100,0%	0,0%
n. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	274,1	274,1	-	100,0%	0,0%
o. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Altres	71,1	71,1	-	100,0%	0,0%
<b>IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS</b>	<b>1.954,7</b>	<b>825,6</b>	<b>1.129,1</b>	<b>42,2%</b>	<b>57,8%</b>
a. Reducció per parentiu	511,5	154,1	357,4	30,1%	69,9%
b. Reducció per discapacitat	47,2	27,0	20,2	57,2%	42,8%
c. Reducció per a persones grans	61,0	0,0	61,0	0,0%	100,0%
d. Reducció per assegurances	32,8	15,3	17,5	46,8%	53,2%
e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	45,3	45,3	0,0	99,9%	0,1%
f. Reducció per participacions en entitats	381,6	381,1	0,5	99,9%	0,1%
g. Reducció per habitatge habitual del causant	244,3	195,2	49,1	79,9%	20,1%
h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,4	1,4	0,1	95,7%	4,3%
i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	2,7	2,7	0,0	100,0%	0,0%
j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,3	0,3	0,0	99,1%	0,9%
k. Reducció per béns del patrimoni natural	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
l. Reducció per sobreimposició decennial	3,2	3,2	0,0	-	-
m. Bonificació de la quota tributària	620,2	0,0	620,2	0,0%	100,0%
n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%
o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,4	0,0	0,4	0,0%	100,0%
p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,9	0,0	1,9	0,0%	100,0%
q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,3	0,0	0,3	0,0%	100,0%
r. Altres	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
<b>IMPOST SOBRE EL PATRIMONI</b>	<b>1.931,3</b>	<b>1.931,1</b>	<b>0,2</b>	<b>99,99%</b>	<b>0,01%</b>
a. Habitatge habitual. Valor exempt.	91,7	91,7	-	100,0%	0,0%
b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	39,8	39,8	-	100,0%	0,0%
c. Accions i participacions exemptes negociades	87,0	87,0	-	100,0%	0,0%
d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.271,6	1.271,6	-	100,0%	0,0%
e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	441,0	441,0	-	100,0%	0,0%
f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	0,0	-	100,0%	0,0%
g. Bonificacions autonòmiques	0,2	-	0,2	0,0%	100,0%
<b>IMPOST SOBRE HABITAGES BUI TS</b>	<b>25,8</b>	<b>0,0</b>	<b>25,8</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible	25,8	-	25,8	0,0%	100,0%
<b>IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTAT</b>	<b>1.270,2</b>	<b>1.093,9</b>	<b>176,3</b>	<b>86,1%</b>	<b>13,9%</b>
a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	4,1	0,0	4,1	0,0%	100,0%
b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	77,9	0,0	77,9	0,0%	100,0%
c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	7,0	0,0	7,0	0,0%	100,0%
d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	3,5	0,0	3,5	0,0%	100,0%
e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	0,0	0,2	0,0%	100,0%
g. Reduccions de la base imposable. Modernització d'explotacions agràries	3,9	3,9	0,0	100,0%	0,0%
h. Bonificacions en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	69,6	0,0	69,6	0,0%	100,0%
i. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,1	0,0	0,1	0,0%	100,0%
j. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%
k. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%
l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%
m. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	0,4	0,0	0,4	-	-
n. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%
o. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,0	0,0	0,0	0,0%	100,0%
p. Bonificació de les escriptures pública de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,4	0,0	12,4	0,0%	100,0%
q. Bonificació en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte	1,1	0,0	1,1	0,0%	100,0%
r. Altres bonificacions de la quota	40,7	40,7	0,0	100,0%	0,0%
s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	1.049,3	1.049,3	0,0	100,0%	0,0%
<b>IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT</b>	<b>4.359,1</b>	<b>4.359,1</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Exempcions	1.830,8	1.830,8	-	100,0%	0,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus "superreduït" (4%)	686,3	686,3	-	100,0%	0,0%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Tipus reduït (10%)	1.842,0	1.842,0	-	100,0%	0,0%
<b>IMPOSTOS ESPECIALS</b>	<b>272,9</b>	<b>272,9</b>	<b>0,0</b>	<b>100,0%</b>	<b>0,0%</b>
a. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Alcohols i begudes derivades	11,7	11,7	-	100,0%	0,0%
b. Beneficis fiscals derivats de normativa estatal. Hidrocarburs - Tipus estatal	213,4	213,4	-	100,0%	0,0%
c. Beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica. Hidrocarburs - Tipus autonòmic	47,8	47,8	-	100,0%	0,0%
<b>IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS</b>	<b>8,8</b>	<b>0,0</b>	<b>8,8</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
a. Estades subvencionades per programes socials	0,7	-	0,7	0,0%	100,0%
b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	6,7	-	6,7	0,0%	100,0%
c. Les estades que es realitzin per causes de força major	1,4	-	1,4	0,0%	100,0%
d. Les estades que realitzi qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin	0,0	-	0,0	0,0%	100,0%
<b>IMPOSTOS MEDIAMBIENTALS</b>	<b>15,2</b>	<b>0,0</b>	<b>15,2</b>	<b>0,0%</b>	<b>100,0%</b>
a. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
b. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	-	0,1	0,0%	100,0%
c. Bonificació per reducció d'emissió d'elements radiotòxics en l'impost sobre el risc mediambiental	15,0	-	15,0	0,0%	100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>11.389,1</b>	<b>9.966,2</b>	<b>1.423,0</b>	<b>87,5%</b>	<b>12,5%</b>

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

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



El PBF per al 2019 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 la classificació per programes de les despeses aprovada mitjançant l'Ordre VEH/78/2018, de 20 de juny, per la qual es dicten les normes per elaborar els pressupostos de la Generalitat de Catalunya per a l'any 2019.

En el cas dels beneficis fiscals derivats de normativa autonòmica, 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 aquella política a la qual s'ajusta millor. 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.

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 2018, escollint aquella política de despesa de la classificació per programes de les despeses dels pressupostos de la Generalitat que més s'hi ajusta. En el cas que no ha estat possible l'assignació a una política concreta de la Generalitat 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 2019, corresponents als tributs següents:

- Impost sobre la renda de les persones físiques
- Impost sobre successions i donacions
- Impost sobre el patrimoni
- Impost sobre habitatges buits

- Impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
- Impost sobre el valor afegit
- Impostos especials sobre alcohols i begudes derivades, i sobre hidrocarburs
- Impost sobre les estades en establiments turístics
- Impostos mediambientals

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



Quadre 5.1

PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)

PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS

ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA

Milions €

TRIBUT	C CONCEPTE	IMPORT	POLÍTICA DE DESPESA
IRPF	a.1 Adquisició, rehabilitació, construcció o ampliació de l'habitatge habitual	267,2	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	a.2 Obres i instal·lacions d'adequació d'habitatge habitual de persones amb discapacitat	0,1	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	b. Deducció per al naixement o adopció d'un fill	9,1	31 - Protecció social
IRPF	c. Deducció per donatius a entitats que fomenten l'ús de la llengua catalana	1,6	45 - Llengua catalana
IRPF	d. Deducció per donatius a entitats que fomenten la investigació científica i el desenvolupament i la innovació tecnològics	0,2	57 - Recerca, desenvolupament i innovació
IRPF	e. Deducció per lloguer de l'habitatge habitual	25,1	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	f. Deducció per pagament d'interessos de préstecs als estudis de màster i doctorat	0,7	42 - Educació
IRPF	g. Deducció per els contribuents que esdevinguin vidus o vidues	3,0	31 - Protecció social
IRPF	h. Deducció per rehabilitació de l'habitatge habitual	0,3	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	0,1	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	1,2	66 - Desenvolupament empresarial
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,6	23 - Relacions exteriors
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	278,2	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	437,7	31 - Protecció social
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	187,1	33 - Foment de l'ocupació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,1	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	150,5	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,0	41 - Salut
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,8	42 - Educació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,9	44 - Cultura
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	4,1	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,1	62 - Indústria
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	47,7	64 - Comerç
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,2	52 - Transport
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	2,6	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	0,2	57 - Recerca, desenvolupament i innovació
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	83,7	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IRPF	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	40,9	12 - Administració i serveis generals
ISD	a. Reducció per parentiu	511,5	31 - Protecció social
ISD	b. Reducció per discapacitat	47,2	31 - Protecció social
ISD	c. Reducció per a persones grans	61,0	31 - Protecció social
ISD	d. Reducció per assegurances	32,8	31 - Protecció social
ISD	e. Reducció per béns i drets afectes a una activitat econòmica, negoci empresarial o professional	45,3	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	f. Reducció per participacions en entitats	381,6	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	g. Reducció per habitatge habitual del causant	244,3	31 - Protecció social
ISD	h. Reducció per determinades finques rústiques de dedicació forestal	1,4	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ISD	i. Reducció per explotacions agràries i per béns del causant utilitzats en l'explotació agrària del causahavent	2,7	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ISD	j. Reducció per béns del patrimoni cultural	0,3	44 - Cultura
ISD	k. Reducció per béns del patrimoni natural	0,2	55 - Actuacions ambientals
ISD	l. Reducció per sobreimposició decennial	3,2	31 - Protecció social
ISD	m. Bonificació de la quota tributària	620,2	31 - Protecció social
ISD	n. Reducció per donació de diners per a una empresa individual, negoci professional, o participacions en entitats	0,0	66 - Desenvolupament empresarial
ISD	o. Reducció per donació d'un habitatge que ha de constituir el 1er. habitatge habitual	0,4	31 - Protecció social
ISD	p. Reducció per donació de diners per l'adquisició del 1er. habitatge habitual	1,9	31 - Protecció social
ISD	q. Reducció per aportacions a patrimonis protegits de discapacitats	0,3	31 - Protecció social
ISD	r. Altres	0,2	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ISD	s. Exempció per bons de caixa	0,0	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IP	a. Habitatge habitual. Valor exempt.	91,7	31 - Protecció social
IP	b. Béns i drets exempts afectes a activitats empresarials i professionals	39,8	66 - Desenvolupament empresarial
IP	c. Accions i participacions exemptes negociades	87,0	66 - Desenvolupament empresarial
IP	d. Accions i participacions exemptes no negociades	1.271,6	66 - Desenvolupament empresarial
IP	e. Reducció de la quota per límit conjunt amb l'IRPF	441,0	31 - Protecció social
IP	f. Bonificació de la quota a Ceuta i Melilla	0,0	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IP	g. Bonificacions autonòmiques	0,2	31 - Protecció social
HABITATGES BUITS	a. Bonificació per habitatges destinats a programes de lloguer asequible	25,8	31 - Protecció social
<b>Subtotal pàgina</b>		<b>5.462,9</b>	

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA PER AL 2019 (PROJECTE)**  
**PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS**  
**ASSIGNACIÓ DEL BENEFICI FISCAL A LA POLÍTICA DE DESPESA**  
Milions €

TRIBUT	C CONCEPTE	IMPORT	POLÍTICA DE DESPESA
<b>Subtotal pàgina anterior</b>		<b>5.462,9</b>	
ITPAJD	a. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de protecció oficial	4,1	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	b. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de joves	77,9	32 - Promoció social
ITPAJD	c. Tipus reduït en l'adquisició d'habitatges de famílies nombroses	7,0	31 - Protecció social
ITPAJD	d. Tipus reduït en l'adquisició de l'habitatge habitual per discapacitats	3,5	31 - Protecció social
ITPAJD	e. Tipus reduït en els documents d'adquisició d'habitatges protegits	0,2	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	f. Tipus reduït en els documents de drets de garantia a favor de SGR	0,2	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	g. Reduccions de la base imposable. Modernització d'exploracions agràries	3,9	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ITPAJD	h. Bonificació en les transmissions d'habitatge a empreses immobiliàries	69,6	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	i. Bonificació en la novació modificativa dels crèdits hipotecaris	0,1	31 - Protecció social
ITPAJD	j. Bonificació en la transmissió de l'habitatge habitual a l'entitat financera per a fer front al pagament dels préstecs concedits per a l'adquisició	0,0	31 - Protecció social
ITPAJD	k. Bonificació contractes d'arrendament amb opció de compra entre l'entitat financera i el propietari en la transmissió de l'habitatge habitual	0,0	31 - Protecció social
ITPAJD	l. Bonificació contractes de recompra entre l'entitat financera i el propietari que havia transmès l'habitatge habitual	0,0	31 - Protecció social
ITPAJD	m. Bonificació de l'escriptura pública de separació i divorci i d'extinció de parella estable	0,4	21 - Justícia
ITPAJD	n. Bonificació dels arrendaments d'habitatges del parc públic destinat a lloguer social	0,0	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	o. Bonificació de les escriptures de subrogació de préstec o crèdit hipotecaris atorgat per la secció de crèdit d'una cooperativa	0,0	67 - Crèdit oficial i sector financer
ITPAJD	p. Bonificació de les escriptures públiques de constitució en règim de propietat horitzontal per parcel·les	12,4	54 - Ordenació del territori i urbanisme
ITPAJD	q. Bonificació en les transmissions d'habitatges adquirits per l'Agència de l'Habitatge de Catalunya en exercici dels drets de tanteig i retracte	1,1	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	r. Altres bonificacions de la quota	40,7	44 - Cultura
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993)	8,6	31 - Protecció social
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i	0,6	32 - Promoció social
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i	390,3	43 - Habitatge i actuacions urbanes
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	0,0	45 - Llengua catalana
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i	0,8	54 - Ordenació del territori i urbanisme
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i	157,6	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i reduccions	0,0	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i	164,3	66 - Desenvolupament empresarial
ITPAJD	s. Exempcions (art. 45 RDL 1/1993) i altres exempcions, bonificacions i	327,1	67 - Crèdit oficial i sector financer
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	119,9	31 - Protecció social
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	108,0	43 - Habitatge i actuacions urbanes
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	661,3	41 - Salut
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	310,8	42 - Educació
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	106,4	44 - Cultura
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	938,6	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	981,0	64 - Comerç
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	181,7	52 - Transport
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	68,8	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
IVA	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	882,7	58 - Altres actuacions de caràcter econòmic
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	8,0	41 - Salut
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	111,6	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	9,9	62 - Indústria
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	141,8	52 - Transport
ALCOHOLS + IH	- Beneficis fiscals derivats de normativa estatal	1,6	61 - Agricultura, ramaderia i pesca
IEET	a. Estadades subvencionades per programes socials	0,7	12 - Administració i serveis generals
IEET	b. Persones menors d'edat igual o inferior a setze anys	6,7	31 - Protecció social
IEET	c. Les estadades que es realitzin per causes de força major	1,4	31 - Protecció social
IEET	d. Les estadades que realitzi qualsevol persona per motius de salut, i també les de les persones que l'acompanyin	0,0	31 - Protecció social
MEDIAMBIENTALS	a. Bonificació de la quota de l'impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial	0,1	55 - Actuacions ambientals
MEDIAMBIENTALS	b. Bonificacions de la quota de l'impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria	0,1	55 - Actuacions ambientals
MEDIAMBIENTALS	c. Bonificació per reducció d'emissió d'elements radiotòxics en l'impost sobre el risc mediambiental	15,0	55 - Actuacions ambientals
MEDIAMBIENTALS	d. Bonificació per els vehicles que tenen la consideració de històrics en l'impost sobre l'emissió de CO2 de vehicles de tracció mecànica	0,0	55 - Actuacions ambientals
<b>TOTAL</b>		<b>11.389,1</b>	

El PBF per al 2019 es distribueix en 21 polítiques de despesa, entre les quals cal destacar: Protecció social (23,5 %), Desenvolupament empresarial (18,1 %) i Altres actuacions de caràcter econòmic (13,0 %). Els beneficis fiscals derivats de la normativa estatal es concentren principalment en aquestes mateixes polítiques i els derivats de la normativa autonòmica es concentren bàsicament (un 83,3 %) en la política de protecció social.

Quadre 5.2

**PRESSUPOSTOS DE LA GENERALITAT DE  
PRESSUPOST DE BENEFICIS FISCALS  
CLASSIFICACIÓ PER POLÍTIQUES DE DESPESA  
Milions €**

POLÍTICA DE DESPESA	2019	% del total	Segons normativa estatal	Segons normativa autonòmica	% ESTAT	% GENERALITAT
12 - Administració i serveis generals	41,7	0,4%	40,9	0,7	98,2%	1,8%
21 - Justícia	0,4	0,0%	0,0	0,4	0,0%	100,0%
23 - Relacions exteriors	2,6	0,0%	2,6	0,0	100,0%	0,0%
31 - Protecció social	2.678,6	23,5%	1.493,8	1.184,8	55,8%	44,2%
32 - Promoció social	78,4	0,7%	0,6	77,9	0,7%	99,3%
33 - Foment de l'ocupació	187,1	1,6%	187,1	0,0	100,0%	0,0%
41 - Salut	669,3	5,9%	669,3	0,0	100,0%	0,0%
42 - Educació	314,2	2,8%	313,5	0,7	99,8%	0,2%
43 - Habitatge i actuacions urbanes	946,9	8,3%	889,9	57,0	94,0%	6,0%
44 - Cultura	149,3	1,3%	149,3	0,0	100,0%	0,0%
45 - Llengua catalana	1,6	0,0%	0,0	1,6	0,0%	100,0%
52 - Transport	323,8	2,8%	323,8	0,0	100,0%	0,0%
54 - Ordenació del territori i urbanisme	13,2	0,1%	0,8	12,4	5,8%	94,2%
55 - Actuacions ambientals	15,4	0,1%	0,0	15,4	0,0%	100,0%
57 - Recerca, desenvolupament i innovació	0,4	0,0%	0,2	0,2	50,4%	49,6%
58 - Altres actuacions de caràcter econòmic	1.476,0	13,0%	1.475,7	0,2	100,0%	0,0%
61 - Agricultura, ramaderia i pesca	1.063,9	9,3%	1.063,9	0,1	100,0%	0,0%
62 - Indústria	10,0	0,1%	10,0	0,0	100,0%	0,0%
64 - Comerç	1.028,7	9,0%	1.028,7	0,0	100,0%	0,0%
66 - Desenvolupament empresarial	2.060,6	18,1%	1.989,1	71,6	96,5%	3,5%
67 - Crèdit oficial i sector financer	327,1	2,9%	327,1	0,0	100,0%	0,0%
<b>TOTAL</b>	<b>11.389,1</b>	<b>100,0%</b>	<b>9.966,2</b>	<b>1.423,0</b>	<b>87,5%</b>	<b>12,5%</b>