



BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

- **CAPACIDAD NORMATIVA DE LAS CCAA (Art. 40 Ley 21/2001, de 27 de diciembre)**

- **Reducciones en Base Imponible**

- En inter vivos y mortis causa
- “Propias” y “análogas o de mejora”
- PROPIAS: Siempre que respondan a circunstancias económicas o sociales de la CA
- ANALOGAS: Posibilidad de mejorar las reducciones estatales
- Orden de aplicación:
 - 1º Reducciones autonómicas **análogas**
 - 2º Reducciones estatales **básicas**
 - 3º Reducciones **propias** autonómicas

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

- **CAPACIDAD NORMATIVA DE LAS CCAA (Art. 40 Ley 21/2001, de 27 de diciembre)**

-Tarifa del Impuesto, sin limitación

-Determinación cuantías y coeficientes del patrimonio preexistente

-Deducciones y bonificaciones de la cuota

- Compatibles con las aprobadas por el Estado
- Imposibilidad de modificar o alterar las estatales
- Aplicación posterior a las estatales

-Gestión y Liquidación

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

REDUCCIONES EN BASE IMPONIBLE

NORMATIVA APLICABLE

- **Reducciones básicas estatales:** normativa del Estado (Ley 29/1987, de 18 de diciembre y Reglamento R.D.1629/1991, de 8 de noviembre)
- **Reducciones del Estado mejoradas:** normativa autonómica
- **Reducciones específicas autonómicas:** normativa autonómica
- **Contribuyentes por obligación real:** sólo reducciones estatales art.20.2 Ley 29/1987

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Reglas de compatibilidad e incompatibilidad

- Las reducciones objetivas son compatibles con las subjetivas
- Las reducciones objetivas pueden ser incompatibles entre sí si inciden sobre el mismo bien:
 - Reducción explotación agraria y reducción empresa individual
 - Reducciones objetivas estatales y reducciones análogas o propias de CCAA

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

REDUCCIONES EN BASE IMPONIBLE

Transmisiones **Mortis Causa**

| | | |
|--|------------------------|--|
| Reducciones <u>básicas</u> estatales (art.20.1 LISD) | Subjetivas | -Parentesco -Minusvalía |
| | Objetivas | -Vivienda habitual -Empresa individual, negocio profesional o participaciones -Patrimonio histórico -Seguros -Transmisiones anteriores -Explotaciones agrarias prioritarias |
| Reducciones estatales <u>mejoradas</u> CARM | Subjetivas y objetivas | NO SE HA ESTABLECIDO NINGUNA |
| Reducciones <u>propias</u> CARM | Subjetivas y objetivas | -Empresa individual, negocio profesional o participaciones |

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

REDUCCIONES EN BASE IMPONIBLE

Transmisiones **Inter Vivos**

| | | |
|---|------------------------|--|
| Reducciones <u>básicas</u> estatales (art.20.6 LISD) | Subjetivas | NO SE HA ESTABLECIDO NINGUNA |
| | Objetivas | -Empresa individual, negocio profesional o participaciones -Patrimonio histórico -Explotaciones agrarias prioritarias |
| Reducciones estatales <u>mejoradas</u> CARM | Subjetivas y objetivas | NO SE HA ESTABLECIDO NINGUNA |
| Reducciones <u>propias</u> CARM | Subjetivas y objetivas | -Empresa individual, negocio profesional o participaciones -Vivienda habitual -donación en metálico para constitución/adquisición de Empresa individual, negocio profesional o participaciones |

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

DEDUCCIONES EN LA CUOTA

Transmisiones Mortis Causa e Inter Vivos

| | |
|--|--|
| DEDUCCIONES <u>ESTATALES</u> MORTIS CAUSA E INTER VIVOS | Deducción por Doble Imposición Internacional (art. 23 LISD) Bonificación en la cuota en Ceuta y Melilla (art 23.bis LISD) |
| DEDUCCIONES <u>CARM</u> "MORTIS CAUSA" | Deducción 99% Grupo I (sin límite) Ley 8/2003, de 21 de noviembre Deducción 99% Grupo II (límite 450.000 euros y 600.000 euros minusválido >65%) Ley 8/2004, de 28 de diciembre y posteriores |

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones **Mortis Causa**

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION **PROPIA** POR ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL,
NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES
(ART.2 Ley 15/2002, 23 de diciembre)

Criterios de aplicación

- Importe: 99% del valor de la empresa o participaciones
- Empresas, negocios y entidades radicadas en la Región de Murcia
- No aplicable a:
 - Empresas y entidades cuyo objeto sea la gestión de patrimonios mobiliarios o inmobiliarios
 - Sociedades patrimoniales
- Participación en entidades del causante:
 - 10% individual
 - 20% conjuntamente con su cónyuge, ascendiente, descendientes o colaterales hasta el tercer grado, por consanguinidad, afinidad o adopción

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Mortis Causa

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.2 Ley 15/2002, 23 de diciembre)

Criterios de aplicación

- Funciones de dirección efectiva en la entidad por el causante y que constituyese su mayor fuente de renta (+50% totalidad de rendimientos empresariales, profesionales y trabajo personal), en los términos del artículo 4.octavo.dos.d) LIP
- Ejercicio habitual, personal y directa por el causante de la actividad derivada de la empresa individual o profesional y que la renta que obtenga sea su principal fuente de renta (al menos 50% de la base imponible de IRPF)
- Mantenimiento activos: 5 años
 - Se admite la transmisión y reinversión en activos de similar naturaleza con destino empresarial
 - Prohibición de actos de disposición u operaciones societarias que disminuyan sustancialmente el valor de adquisición
- Mantenimiento domicilio social y fiscal de la entidad: 5 años

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones **Mortis Causa**

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.2 Ley 15/2002, 23 de diciembre)

Criterios de aplicación

- Solo la puede aplicar el heredero o legatario que se adjudique la empresa o negocio. En caso de participaciones en entidades, los adjudicatarios de las mismas
- Incompatibilidad con las reducciones estatales análogas del art. 20.2.c) de la Ley 29/1987
- Incumplimiento de requisitos: regularización tributaria (autoliquidación complementaria + intereses de demora)

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones **Mortis Causa**

Reduccion Empresa o Negocio

| | | |
|---|-------------------|--|
| Reducción de empresa individual y negocio profesional. 95% del valor neto: elementos patrimoniales afectos minorados por deudas de la actividad | Empresa o Negocio | Generados de rendimientos sujetos a actividades económicas en el IRPF |
| | Causante | -Ejercicio de la actividad de forma habitual, personal y directa -Principal fuente de renta en IRPF |
| | Sucesor | -Parentesco: Cónyuge, descendiente o adoptado. En su defecto, ascendientes, adoptantes y colaterales hasta el 3º grado -Mantenimiento 10 años |

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones **Mortis Causa**

ADQUISICION DE PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

| | |
|-----------------|---|
| ENTIDAD | Sujeto pasivo en el Impuesto de Sociedades y que realice una actividad económica |
| Causante | <ul style="list-style-type: none">-Participación del 5% individual o 20% con su "grupo familiar"-Ejercicio efectivo funciones dirección por sí o el grupo familiar-Retribución de las funciones de dirección del causante o miembro del grupo familiar que las ejerza superior al 50% rendimientos trabajo y actividades económicas |
| Sucesor | <ul style="list-style-type: none">-Parentesco: cónyuge, descendiente o adoptado. En su defecto, ascendientes, adoptantes y colaterales hasta 3º grado-Mantenimiento 10 años |

| REDUCCION CARM | REDUCCION ESTADO |
|---|--|
| <p>No condición exención en IP</p> <p>99 por 100</p> | <p>Condición: exención en IP</p> <p>95 por 100</p> |
| <p>Domicilio fiscal y social en CARM</p> | <p>Radicadas en cualquier lugar</p> |
| <p><u>-Participación en entidades del causante:</u> 10% de forma individual, 20% con su grupo familiar (cónyuge, ascendientes, descendientes o colaterales hasta 3º grado, por consanguinidad, afinidad o adopción)</p> | <p><u>-Participación en entidades del causante:</u> 5% de forma individual, 20% con su grupo familiar (cónyuge, ascendientes, adoptantes, descendientes del mismo o adoptados y colaterales hasta 2º grado, por consanguinidad o afinidad)</p> |

REDUCCION CARM

Mantenimiento de la adquisición:

5 años

Mantenimiento del domicilio social y fiscal en territorio CARM en 5 años

Reglas de aplicación:

Solo aplica la reducción el **adquirente que se adjudique la empresa o negocio** o los adjudicatarios de las participaciones

REDUCCION ESTADO

Mantenimiento de la adquisición:

10 años

Domicilio social y fiscal en cualquier parte del territorio nacional

Reglas de aplicación:

Resolución 2/1999 DGT

-asignación causante: solo el adjudicatario

-adquisiciones a título universal o asignación a un heredero en la partición: todos los herederos según su cuota hereditaria y que cumplan el requisito de parentesco



BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones **MORTIS CAUSA**

DEDUCCION PROPIA CARM

DEDUCCION GRUPO I EN LA CUOTA EN ISD

(Ley 8/2003, 21 de noviembre)

Criterios de aplicación

- **Importe:** 99% de la cuota
- **Límites:** sin límite cuantitativo alguno
- **Aplicable con posterioridad a otras deducciones estatales o autonómicas**
- **Hechos imponibles a partir de 1/1/2004**

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones MORTIS CAUSA

DEDUCCION PROPIA CARM

DEDUCCION GRUPO II EN LA CUOTA EN ISD

(Ley 8/2004, 28 de diciembre)

Criterios de aplicación

- **Importe:** 99% de la cuota
- **Límites cuantitativos:** hasta 450.000 euros (600.000 euros para minusválidos >65%)
- **Aplicable con posterioridad a otras deducciones estatales o autonómicas**
- **Aplicación gradual:** 25% (1/1/2005), 50% (1/1/2006), 99% (1/1/2007)

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.2.Tres Ley 12/2006, de 27 de diciembre)

Reglas de aplicación

- Reglas de aplicación subjetiva más sencillas: siempre a favor de adquirentes en proporción a su titularidad
- Bienes gananciales: reducción aplicable siempre que, al menos, uno de los cónyuges donantes cumpla los requisitos exigibles (exención IP, edad y situación personal) aunque sea el que no ejerza la actividad
- Supuestos de desmembración del dominio:
 - Aplicable a donación de usufructo y nuda propiedad de participaciones
 - ¿Aplicable a donación de usufructo de empresa o negocio?
- Base de la deducción: Valor de los bienes y derechos adquiridos, con deducción de deudas y cargas garantizadas con derechos reales sobre los bienes transmitidos, siempre que el donatario asuma el pago.

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO
PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES
(ART.2.Tres Ley 12/2006, de 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- **Importe:** 99% valor de la empresa/negocio/participaciones
- **Requisito previo:** aplicación exención en IP
- **Empresas, negocios y entidades radicadas en la Región de Murcia**
- **No aplicable a:**
 - Empresas y entidades cuyo objeto sea la gestión de patrimonios mobiliarios o inmobiliarios
 - Sociedades patrimoniales
- **BENEFICIARIOS:** cónyuge, descendientes o adoptados (grupos I y II LISD)
- **DONANTE:** 65 años o más, o inválido absoluto o gran inválido
- **DONANTE:** participación en entidad 5% o 20% con “grupo familiar” (cónyuge, ascendientes, descendientes o colaterales 2º grado, por consanguinidad, afinidad o adopción)



BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD



Transmisiones **Inter Vivos**

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.2.Tres Ley 12/2006, de 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- **DONANTE:** Funciones de dirección efectiva en la entidad y que la retribución constituyese su mayor fuente de renta (+50% totalidad de rendimientos empresariales, profesionales y trabajo personal). También, dirección y retribución en cualquier miembro del "grupo familiar"
 - **DONANTE:** Ejercicio habitual, personal y directo por el causante de la actividad derivada de la empresa individual o profesional y que la renta que obtenga sea su principal fuente de renta (al menos 50% de la base imponible de IRPF)
 - **DONANTE:** cesación en las funciones directivas o ejercicio de la actividad y dejar de percibir remuneraciones por ello, desde la transmisión
- No se considera ejercicio de funciones de dirección la mera pertenencia al Consejo de Administración
- 
- 



BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones **Inter Vivos**

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.2.Tres Ley 12/2006, de 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- **DONATARIO:** Mantenimiento activos y derecho a la exención en IP: 10 años (salvo fallecimiento)
 - ¿Se admite la transmisión y reinversión en activos de similar naturaleza con destino empresarial?
 - Prohibición de actos de disposición u operaciones societarias que disminuyan sustancialmente el valor de adquisición
- **Mantenimiento domicilio social y fiscal** de la entidad: 10 años
- **Incompatibilidad** con las reducciones estatales análogas del art. 20.6) de la Ley 29/1987
- **Incumplimiento requisitos:** **regularización** tributaria

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones **Inter Vivos**

Reduccion Empresa o Negocio

| | | |
|---|----------------------|---|
| Reducción de empresa individual y negocio profesional. 95% del valor neto: elementos patrimoniales afectos minorados por deudas de la actividad | Empresa o Negocio | Generados de rendimientos sujetos a actividades económicas en el IRPF |
| | Donante | <ul style="list-style-type: none">-Ejercicio de la actividad de forma habitual, personal y directa-Principal fuente de renta en IRPF-65 o más años o situación de incapacidad permanente, absoluta o gran invalidez |
| | Adquirente-Donatario | <ul style="list-style-type: none">-Parentesco: Cónyuge, descendiente o adoptado.-Mantenimiento 10 años con derecho a exención en IP |



BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

ADQUISICION DE PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

| | |
|----------------|---|
| ENTIDAD | Sujeto pasivo en el Impuesto de Sociedades y que realice una actividad económica |
| Donante | <ul style="list-style-type: none">-Participación del 5% individual o 20% con su "grupo familiar"-Ejercicio efectivo funciones dirección por sí o el grupo familiar-Retribución de las funciones de dirección del causante o miembro del grupo familiar que las ejerza superior al 50% rendimientos trabajo y actividades económicas-Mayor de 65 años o situación invalidez absoluta o gran invalidez-Dejar de ejercer funciones de dirección y de percibir remuneraciones |
| Sucesor | <ul style="list-style-type: none">-Parentesco: cónyuge, descendiente o adoptado.-Mantenimiento 10 años-Exención en IP durante el periodo de permanencia |

REDUCCION CARM

-99 por 100

-Domicilio fiscal y social **en CARM**

-**Mantenimiento** del Domicilio social y social en territorio CARM

REDUCCION ESTADO

-95 por 100

-Radicadas en cualquier otro lugar

-No se exige tal requisito

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR DONACION DINERARIA PARA CONSTITUCIÓN O ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.3.Tres Ley 11/2007, 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- **Importe:** 99% de lo donado. Base máxima de la donación susceptible de bonificación 100.000 euros (200.000 euros para minusválidos >33%)
- **Beneficiarios:** Entre contribuyentes de grupos I y II art.20.2 LISD
- **Destino:** constitución/adquisición empresa o negocio, adquisición participaciones (1ª constitución/adquisición). En ambos casos con domicilio fiscal y social en CARM
- **Formalización:** en documento público con constancia expresa del destino del dinero
- **Plazo de constitución/adquisición:** 6 meses desde la formalización

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR DONACION DINERARIA PARA CONSTITUCIÓN O ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.3.Tres Ley 11/2007, 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- DONATARIO: < 35 años a la fecha de la formalización. Con patrimonio neto hasta 300.000 euros
- Adquisición empresa individual y negocio profesional: importe neto cifra de negocios último ejercicio cerrado 3.000.000 euros y 1.000.000 euros, respectivamente
- Adquisición participaciones: 50 % mínimo capital social y ejercicio funciones de dirección por el donatario (salvo empresas de economía social, sociedades laborales y cooperativas)

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR DONACION DINERARIA PARA CONSTITUCIÓN O ADQUISICION DE EMPRESA INDIVIDUAL, NEGOCIO PROFESIONAL Y PARTICIPACIONES EN ENTIDADES

(ART.3.Tres Ley 11/2007, 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- **Se excluyen** las **adquisiciones** en la que concurren supuestos de vinculación entre empresa o entidad y el donatario, previstos en la LIS (art.16)
- **Mantenimiento de la inversión**: 5 años en los mismos activos o similares (posibilidad de reinversión y prohibición de actos de disposición que minoren sustancialmente el valor de adquisición)
- Límites anteriores operan sobre **una o sucesivas donaciones** del mismo o diferentes ascendientes
- Aplicación en **acumulación de donaciones** (base liquidable teórica)

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR DONACION INMUEBLE URBANO CON DESTINO A VIVIENDA HABITUAL o DONACIÓN EN METÁLICO CON IDENTICA FINALIDAD

(ART.3.Tres Ley 11/2007, 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- Importe: 99% del valor del inmueble
- Límite: hasta 150.000 euros. Sobre el exceso tributación al tipo del 7%
- Inmueble de naturaleza **urbana** con destino a **vivienda habitual** del donatario
- **DONACION O ADQUISICION en pleno dominio**
- Beneficiarios: pertenecientes a los grupos I y II LISD



BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR DONACION INMUEBLE URBANO CON DESTINO A VIVIENDA HABITUAL o DONACIÓN EN METÁLICO CON IDENTICA FINALIDAD

(ART.3.Tres Ley 11/2007, 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- **Formalización en documento público:** constancia expresa del destino de la vivienda o el dinero donado (justificando el origen de éste)
- **Concepto de vivienda habitual:** normativa IRPF
- **Incompatible con la propiedad de otra vivienda en la fecha del devengo**
- **Aplicación por una sola vez entre los mismos intervinientes**

BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD

Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR DONACION INMUEBLE URBANO CON DESTINO A VIVIENDA
HABITUAL o DONACION EN METALICO CON IDENTICA FINALIDAD

(ART.3.Tres Ley 11/2007, 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- Se requiere que la adquisición por el donatario sea del **pleno dominio y sobre la totalidad de la vivienda** (consolidación del dominio por donación de usufructo o nuda propiedad, extinción de condominio por donación de las participaciones en uno de los comuneros)
- Es **aplicable** la reducción sobre la cantidad donada con la finalidad de **amortizar el préstamo hipotecario** pendiente sobre la vivienda de donatario (DGT 2/2008 8-4-2008)
- **No es aplicable a la compra de solares o terrenos al no tener la condición de vivienda habitual** (art.54.1 Reglamento IRPF) (DGT 2/2009 20/1/2009)



BENEFICIOS FISCALES AUTONOMICOS EN ISD Transmisiones Inter Vivos

REDUCCION PROPIA CARM

REDUCCION POR DONACION INMUEBLE URBANO CON DESTINO A VIVIENDA HABITUAL o DONACION EN METALICO CON IDENTICA FINALIDAD

(ART.3.Tres Ley 11/2007, 27 de diciembre)

Criterios de aplicación

- La vivienda adquirida debe **mantenerse** con el carácter de habitual durante el **plazo de 3 años** desde la donacion (art.54.1 Reglamento IRPF)
- **No procede** la reducción por la donación del derecho a la adquisición de una vivienda en virtud de **un negocio de permuta**
- Procede la reducción por la donación de **una vivienda en construcción**, si se habita de forma permanente en el plazo de 12 meses desde la terminación de las obras (art.54.2 Reglamento IRPF)
- **No procede** la reducción por donación de vivienda a **menores de edad**. Si podría aplicarla menores emancipados (16 a 18 años)
- En el caso de donación de **vivienda enclavada en finca rústica**, la reducción recae sobre la parte de la finca calificada como urbana destinada a vivienda, según el concepto de vivienda en IRPF



**BENEFICIOS FISCALES
AUTONOMICOS EN ISD**
Transmisiones **Inter Vivos**

**MUCHAS GRACIAS POR SU
ATENCIÓN**