



# Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones en España

25 Octubre - Torino

Francisco Javier Rodríguez

AMA / BOVE MONTERO Y ASOCIADOS

1. Ideas generales
2. Obligación real vs. Obligación personal
3. Puntos de conexión
4. Competencia CCAA
5. Elementos tributarios básicos
6. Gestión del impuesto





Impuesto de naturaleza  
directa y subjetiva



Incrementos de patrimonio  
obtenidos a título lucrativo

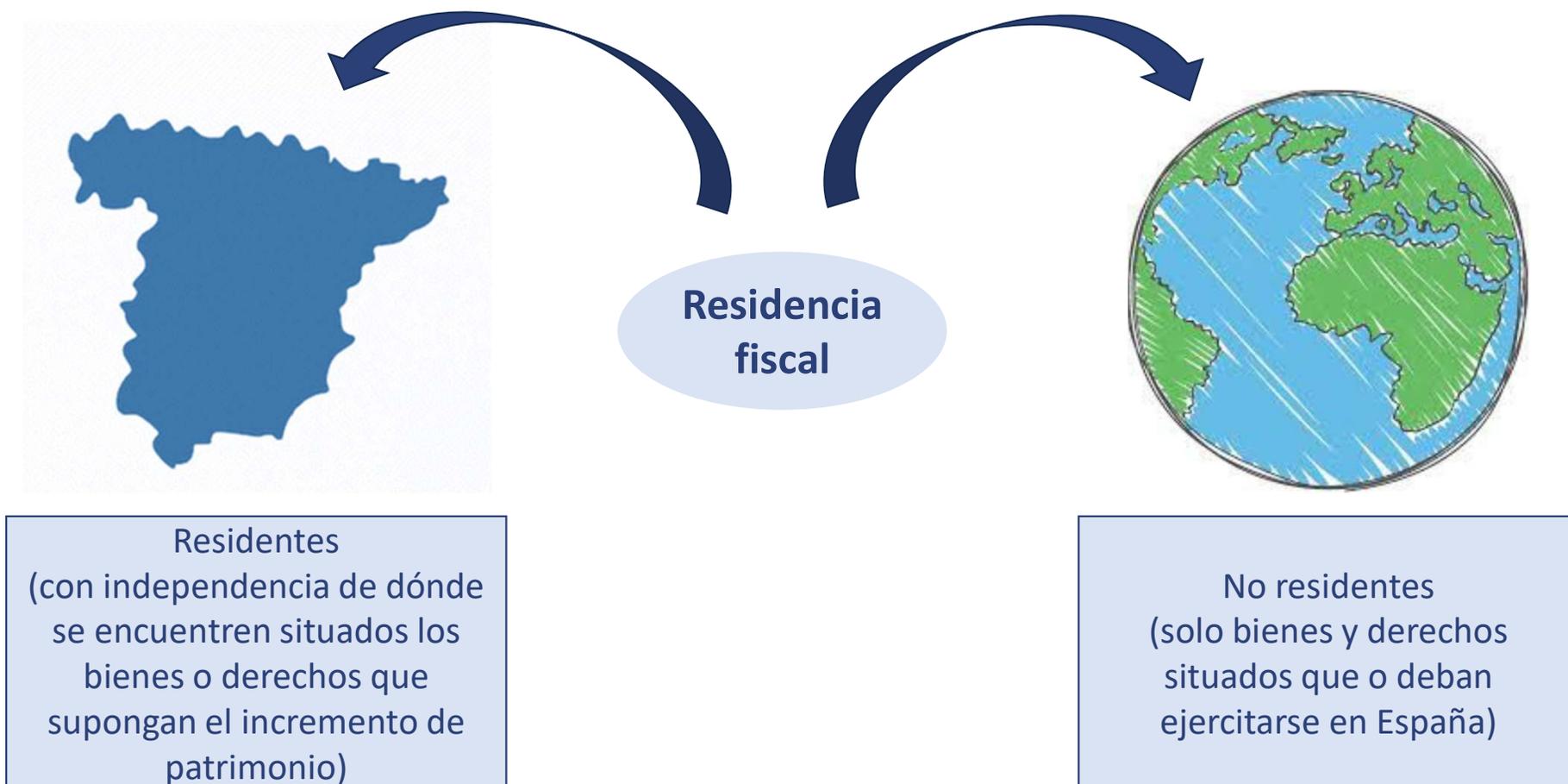


Personas físicas



Cedido CCAA +  
Capacidad normativa  
CCAA





HERENCIAS Regla general: CCAA causante		Contribuyente no residente en España	Contribuyente residente en España
Causante no residente en España	Bienes en España	España-Estado por bienes situados, Opción: CCAA con el mayor valor de los bienes situados en España	España-Estado, por todos los bienes. Opción: CCAA con el mayor valor de los bienes situados en España y, si no hay bienes en España, CCAA en la que es residente
	Bienes fuera de España	No tributa en España.	
Causante residente en España	Bienes en España	Tributa en España-Estado por bienes situados, Opción: CCAA de residencia del causante	CCAA de residencia del causante
	Bienes fuera de España	No tributa en España	

<b>DONACIONES</b> Regla general: CCAA Donatario, con excepción de inmuebles		<b>Contribuyente no residente en España</b>	<b>Contribuyente residente en España</b>
<b>Donante residente o no residente en España</b>	<b>Bienes inmuebles en España</b>	Opción: Estatal o CCAA donde esté situado el inmueble	CCAA donde esté situado el inmueble
	<b>Bienes muebles en España</b>	Opción: Estatal o CCAA donde hayan estado situados los bienes y derechos un mayor número de días en el periodo de los 5 años anteriores	CCAA donde resida el donatario
	<b>Bienes muebles o inmuebles fuera de España</b>	No tributa en España	Opción: Estatal o CCAA donde resida el donatario

Comunidad de Madrid  Servicios e información Cultura y turismo Inversión y empresa Acción de gobierno

[Acción de gobierno](#) > [Actualidad](#)

## Díaz Ayuso anuncia nuevas rebajas fiscales en el impuesto de Sucesiones y Donaciones y para el alquiler de viviendas

EL PAÍS

Economía

SUSCRIBETE 

de 100.000 euros. Más información en <https://www.revolut.com/es-ES/legal/savings-account/>

IMPUESTOS >

### Cataluña roza los 1.000 millones por el impuesto de sucesiones, su mayor recaudación en 15 años

La Generalitat consolida el incremento de caja tras el alza del gravamen de 2021

REBAJA FISCAL

### La Junta de Andalucía anuncia una bajada de impuestos en pleno debate sobre la financiación

La consejera de Hacienda estudia "posibles medidas fiscales" para beneficiar a las familias, la atracción de empresas y el acceso a la vivienda

DIARI ILLIANS



Govern de les Illes Balears

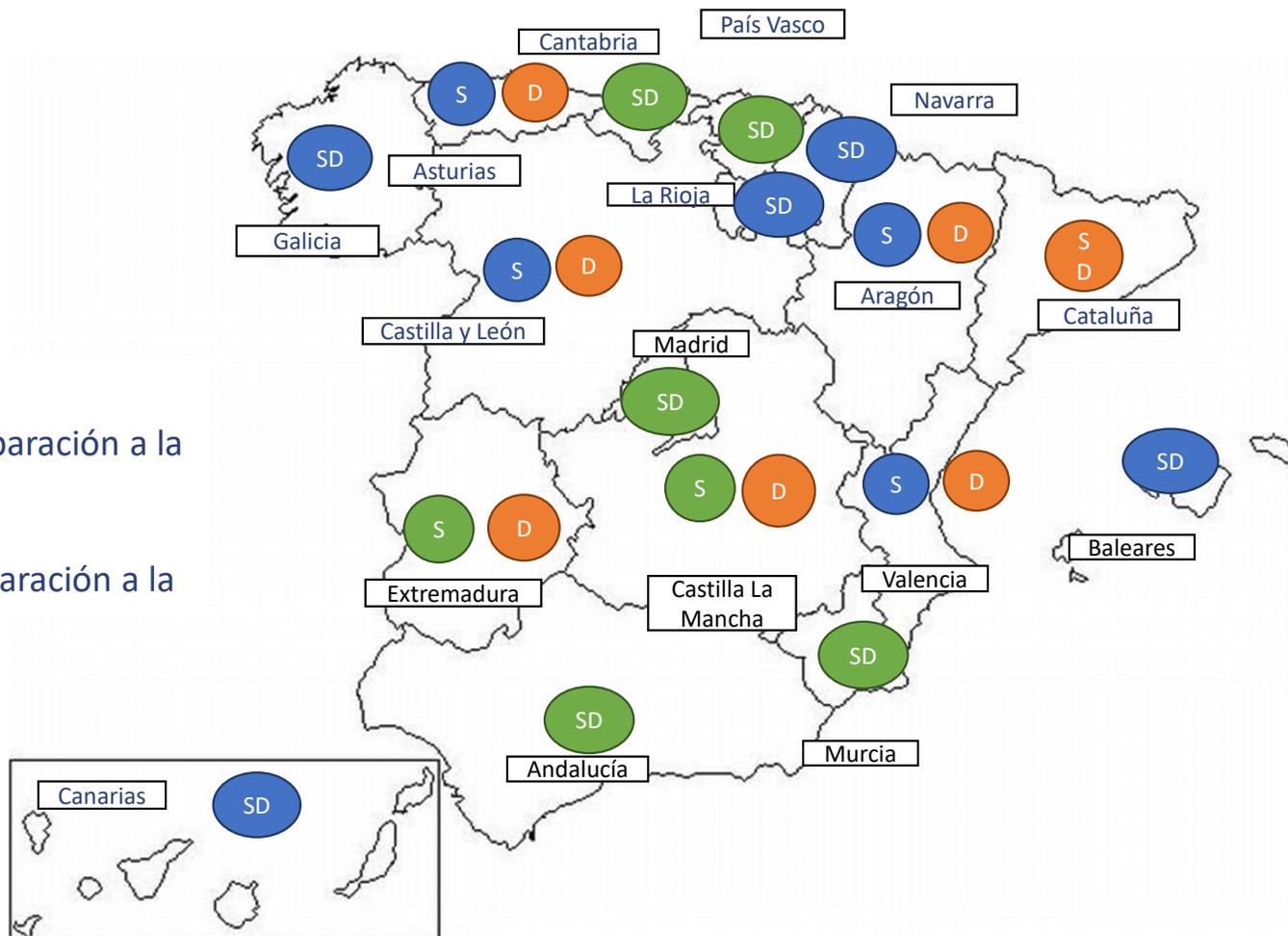
[Sala de prensa](#) [Consell de Govern](#) [Videoteca](#) [Discursos](#) [Web institucional](#)



14 noviembre 2023 | CONSEJERÍA DE ECONOMÍA, HACIENDA E INNOVACIÓN

El Parlament aprueba la ley que bonifica el impuesto de sucesiones y donaciones y amplía la reforma fiscal

- Prácticamente exento
- Tributación baja en comparación a la estatal
- Tributación alta en comparación a la estatal





Transmisiones mortis causa: los causahabientes.



Donaciones y demás transmisiones lucrativas e inter vivos: el donatario o favorecido por ellas.



Seguros sobre la vida: los beneficiarios.

+ **valor de bienes y derechos** (Valor de mercado / referencia)  
+ **adición de bienes** (suposición)  
+ **ajuar doméstico** (3% del caudal relicto)  
- **cargas, deudas y gastos deducibles** (limitado)

**Base Imponible**

- **Reducciones estatales y autonómicas**  
(Vivienda Habitual 95%, Empresa Familiar 95%)

**Base liquidable**  
**X Tarifa**

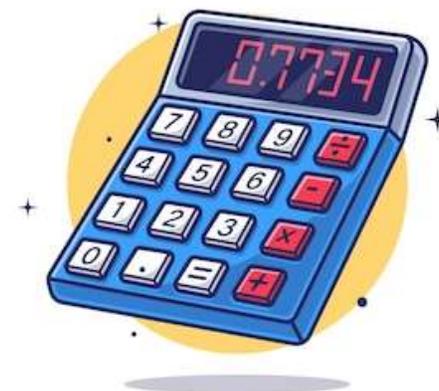
**X Coeficiente multiplicador** (en función de patrimonio preexistente)  
**Deducciones y bonificaciones** (normativa estatal o autonómica)

### Tarifa estatal

Base liquidable Hasta euros	Cuota íntegra Euros	Resto base liquidable Hasta euros	Tipo aplicable Porcentaje
0,00		7.993,46	7,65
7.993,46	611,50	7.987,45	8,50
15.980,91	1.290,43	7.987,45	9,35
23.968,36	2.037,26	7.987,45	10,20
31.955,81	2.851,98	7.987,45	11,05
39.943,26	3.734,59	7.987,45	11,90
47.930,72	4.685,10	7.987,45	12,75
55.918,17	5.703,50	7.987,45	13,60
63.905,62	6.789,79	7.987,45	14,45
71.893,07	7.943,98	7.987,45	15,30
79.880,52	9.166,06	39.877,15	16,15
119.757,67	15.606,22	39.877,16	18,70
159.634,83	23.063,25	79.754,30	21,25
239.389,13	40.011,04	159.388,41	25,50
398.777,54	80.655,08	398.777,54	29,75
797.555,08	199.291,40	en adelante	34,00

### Coefficientes multiplicadores estatales

Patrimonio preexistente Euros	Grupos del artículo 20		
	I y II	III	IV
De 0 a 402.678,11 .....	1,0000	1,5882	2,0000
De más de 402.678,11 a 2.007.380,43.....	1,0500	1,6676	2,1000
De más de 2.007.380,43 a 4.020.770,98...	1,1000	1,7471	2,2000
Más de 4.020.770,98.....	1,2000	1,9059	2,4000



### Deducciones y bonificaciones relevantes

**Madrid:** Grupos I y II bonificación del 99%

**Islas Baleares:** Grupos I y II bonificación del 100%

**Comunidad de Galicia:** Grupo I deducción del 99%.

**Comunidad Valenciana:** Grupos I y II bonificación del 99%.

**Comunidad de Andalucía:** Grupo I y 2 bonificación del 99%.



**+ valor de bienes y derechos** (Valor de mercado / referencia)  
**- cargas, deudas y gastos deducibles** (limitado)

**Base Imponible**

**- Reducciones estatales y autonómicas**  
(Empresa Familiar 95%)

**Base liquidable**  
**X Tarifa**

**X Coeficiente multiplicador** (en función de patrimonio preexistente)  
**Deducciones y bonificaciones** (normativa estatal o autonómica)

Deducciones y bonificaciones relevantes

**Madrid:** Grupos I y II bonificación del 99%

**Comunidad Valenciana:** Bonificación del 99% en caso de cónyuge, padres, adoptantes, hijos o adoptados; nietos y abuelos.



Devengo

Adquisiciones mortis causa: **fallecimiento causante**

Adquisiciones inter vivos: **día en que se cause el contrato**

Plazo de presentación

Adquisiciones mortis causa: 6 meses desde devengo

Adquisiciones inter vivos: 1 mes desde devengo





# Gracias!

Francisco Javier Rodríguez  
[fjrodriguez@bovemontero.com](mailto:fjrodriguez@bovemontero.com)