

economistas

Consejo General

REAF-REGAF  
asesores fiscales



E

ESTUDIOS

*Marzo 2017*

*C. VALENCIANA*

PANORAMA  
DE LA FISCALIDAD  
AUTONOMICA  
Y FORAL 2017



## XVI Edición

- **Se trata del Informe N° XVI**
- **El primero se hizo en 2001 y recogíamos solo unas cuantas novedades de ese año con respecto a 2000: 10 páginas**
- **En este ejercicio 2017 parece que sí se va a reformar el sistema de financiación de las comunidades autónomas, al menos el de las de régimen común. Creemos que la reforma es necesaria por lo siguiente:**
  - El sistema que tenemos no es transparente
  - Los resultados de financiación que arroja son arbitrarios, manteniendo unas diferencias que no se explican por las necesidades de gasto
  - Parece que los recursos con los que cuenta el sistema, globalmente considerados, pueden ser insuficientes
  - No se cumple con el principio de corresponsabilidad fiscal porque, a la vez que se otorgan amplias capacidades normativas en algunos tributos, buena parte de los recursos pasan a engrosar un fondo que se reparte con distintos criterios, el Fondo de Garantía de los Servicios Públicos Fundamentales



## XVI Edición

- La cesta de tributos cedidos contiene algunos con regulación obsoleta y los tributos propios conforman un panorama demasiado complejo e ineficiente
  - Parece que existan problemas de asimetría entre Comunidades
  - Cuestión importante es el relativo a la gestión de los tributos total o parcialmente cedidos
  - El modelo de financiación, que tendrá que determinar los recursos a disposición de las CCAA y los criterios de reparto, estableciendo el concepto de población fiscal ajustada, condicionará el diseño de algunos tributos
- **Respecto a los tributos cedidos y a los impuestos propios podemos sacar las siguientes conclusiones:**
- Las desigualdades entre CCAA son muy diferentes según los impuestos:
    - En IRPF oscilan, según rentas, entre el 6 y el 12%
    - En IP e ISD las diferencias pueden ser radicales
    - En TPO pueden oscilar las máximas entre el 40 y el 67% y en AJD son hasta del 100%



## XVI Edición

- En general, las CCAA han utilizado mucho su capacidad normativa, estableciendo multitud de reducciones, deducciones o bonificaciones
- Se producen muchos cambios y se establecen muchos requisitos, lo cual dificulta el control, sobre todo cuando los requisitos se han de mantener en plazos dilatados
- En muchos casos las deducciones se pueden aplicar por colectivos muy pequeños y tienen una importancia económica individual y colectiva muy reducida
- Se echa de menos disponer de información más actualizada sobre la recaudación y sobre los beneficios fiscales en los tributos cedidos
- Algunas CCAA no aprueban textos refundidos de su normativa autonómica, por lo que es más difícil conocer la normativa aplicable
- Existen 79 impuestos propios aprobados por las CCAA, de los cuales algunos están en suspenso, bonificados al 100% o declarados inconstitucionales
- La recaudación por impuestos propios representa solo al 2,2% de la recaudación tributaria de las CCAA en 2015
- En realidad, los objetos imponibles no son tantos, acaparando el 77,3% de la recaudación por estos impuestos propios los que están relacionados con el agua. Sin embargo, sobre este objeto imponible y sobre otros, se configuran impuestos muy diferentes
- En algunos casos es muy probable que la recaudación del impuesto no llegue a cubrir los costes derivados de su establecimiento y recaudación



## XVI Edición

- **Documentación:** nota de prensa, documento *Panorama de la Fiscalidad Autonómica y Foral 2017*, ¿Qué es el REAF-REGAF? y el power point impreso
- **Contenido del documento *Panorama de la Fiscalidad Autonómica y Foral 2017***
  - I. Presentación y cuadros numéricos
    - Presentación
    - Cuadros numéricos
  - II. Panorama en el IRPF (con novedades). Resumen de tendencias
  - III. Panorama en el IP (con novedades). Resumen de tendencias
  - IV. Panorama en el ISD (con novedades). Resumen de tendencias
  - V. Panorama en ITPyAJD (con novedades). Resumen de tendencias



## **VI. Panorama de la Fiscalidad Autonómica**

- Panorama Comunidad por Comunidad en (IRPF, IP, ISD, ITPyAJD) con análisis al detalle de la normativa vigente en 2017

## **VII. Panorama resumido de cada C.A.**

- De un vistazo se pueden ver los principales parámetros establecidos en cada Comunidad

## **VIII. Normativa**

- Relación de normas aplicables en cada Comunidad

## **IX. Panorama de los tributos propios**

- Recaudación en cada Comunidad de los impuestos propios

## **X. Ejemplos**





## Diferentes formas de leer el documento del Panorama

- ✓ Lectura resumida: presentación, resumen de cada Impuesto atendiendo a las novedades y tendencias y vistazo rápido de cada Comunidad con los cuadros del Epígrafe VII
- ✓ Lectura pormenorizada:
  - Ver en apartado VI cada Comunidad
  - Comparativa rápida con cuadros (apartado VII) y ejemplos (apartado X)
- ✓ Panorama de los tributos propios (apartado IX)



## Los tributos cedidos en números:

### Cuadro Nº 1. Ingresos impositivos de las CCAA

<b>IRPF</b>	<b>35,70%</b>
<b>IVA</b>	<b>31,62%</b>
<b>IIEE</b>	<b>16,04%</b>
<b>Suma</b>	<b>83,36%</b>

Conclusión: La mayor parte de los ingresos impositivos de las CC.AA corresponden a la participación en los grandes impuestos, y solo en el IRPF tienen alguna capacidad normativa

### Ingresos impositivos de las CC. AA en millones de euros

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	% 14	ÑD 13-14	ÑD 09-14
I.R.P.F.	33.744,22	27.082,87	36.791,16	44.523,83	32.366,78	31.831,88	35,70%	-1,65%	-5,67%
I.S.D.	2.310,31	2.058,98	1.799,27	1.879,19	2.053,07	2.207,03	2,47%	7,50%	-4,47%
I.P.	23,99	95,20	38,87	639,35	1.190,57	972,77	1,09%	-18,29%	
Otros	644,51	409,56	417,84	376,67	521,08	528,29	0,59%	1,38%	-18,03%
<b>TOTAL DIRECTOS</b>	<b>36.723,03</b>	<b>29.646,60</b>	<b>39.047,14</b>	<b>47.419,04</b>	<b>36.131,50</b>	<b>35.539,97</b>	<b>39,86%</b>	<b>-1,64%</b>	<b>-3,22%</b>
I.V.A.	18.155,70	12.196,27	24.579,84	34.667,61	26.723,72	28.192,19	31,62%	5,50%	55,28%
T.P.O.	3.777,28	4.229,77	3.516,20	3.264,65	3.522,04	4.203,76	4,71%	19,36%	11,29%
A.J.D	3.573,75	2.729,94	2.040,99	1.635,98	1.420,22	1.492,15	1,67%	5,06%	-58,25%
II.EE	11.304,92	11.519,82	14.696,59	16.108,63	13.410,55	14.301,25	16,04%	6,64%	26,50%
Otros	1.370,29	1.204,14	1.240,69	1.431,93	1.446,51	1.744,93	1,96%	20,63%	27,34%
<b>TOTAL INDIRECTOS</b>	<b>38.181,93</b>	<b>31.879,94</b>	<b>46.074,30</b>	<b>57.108,80</b>	<b>46.523,03</b>	<b>49.934,27</b>	<b>56,00%</b>	<b>7,33%</b>	<b>30,78%</b>
Tasas y otros ingresos	3.928,36	4.299,46	3.661,22	3.625,58	3.549,13	3.698,82	4,15%	4,22%	-5,84%
<b>INGRESOS TOTALES</b>	<b>78.833,32</b>	<b>65.826,00</b>	<b>88.782,66</b>	<b>108.153,42</b>	<b>86.203,66</b>	<b>89.173,06</b>	<b>100%</b>	<b>3,44%</b>	<b>13,12%</b>





## Los tributos cedidos en números:

### Cuadro Nº 2. Ingresos tributarios totales (M€)

**Conclusión:** el incremento recaudatorio 2017-16 es muy superior al crecimiento previsto en 2017, del 2,5% del PIB, y solo se justifica por cambios normativos en el Impuesto sobre Sociedades

Ingresos tributarios totales (M€)

	Liquidación 2007	Liquidación 2011	Liquidación 2012	Liquidación 2013	Liquidación 2014	Liquidación 2015	Previsión 2016	Previsión 2017	%△16/15	% △ 17/16
Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas	72.614	69.803	70.619	69.951	72.662	72.346	72.662	78.104	0,44%	7,50%
Impuesto sobre Sociedades	44.823	16.611	21.435	19.945	18.713	20.649	23.290	25.099	12,79%	7,80%
Otros	2.542	2.158	3.027	3.154	3.239	3.759	3.916	4.156	4,18%	6,10%
Capítulo I-Impuestos Directos	119.979	88.572	95.081	93.050	94.614	96.754	99.868	107.359	3,22%	7,50%
Impuesto sobre el Valor Añadido	55.851	49.302	50.464	51.931	56.174	60.305	62.494	68.280	3,63%	9,30%
Impuestos Especiales	19.786	18.983	18.210	19.073	19.104	19.147	19.750	20.525	3,15%	3,90%
Otros	3.224	2.965	2.920	2.721	2.956	3.275	3.462	3.916	5,71%	13,10%
Capítulo II-Impuestos Indirectos	78.861	71.250	71.594	73.725	78.234	82.727	85.706	92.721	3,60%	8,20%
Capítulo III-Tasas y Otros	1.836	1.938	1.892	2.073	2.140	2.529	2.406	2.513	-4,86%	4,40%
Ingresos tributarios totales	200.676	161.760	168.567	168.848	174.988	182.010	187.980	202.593	3,28%	7,80%



## Los tributos cedidos en números:

### Impuesto sobre el Patrimonio

Si comparamos la recaudación 2008 con la de 2014 desciende un 58,79%

#### Recaudación Impuesto sobre el Patrimonio (en millones de euros)

Conceptos	2008	2012	2013	2014	△14-13	△ 14-08
Andalucía	164,00	78,30	95,30	86,54	-9,19%	-47,23%
Aragón	75,40	27,80	28,20	28,87	2,38%	-61,71%
Asturias	43,10	18,00	22,80	16,56	-27,37%	-61,58%
Balears (Illes)	59,80	-4,20	44,60	47,28	6,01%	-20,94%
Canarias	47,3	22,50	38,90	28,79	-25,99%	-39,13%
Cantabria	42,90	15,30	18,00	16,58	-7,89%	-61,35%
Castilla-La Mancha	42,70	17,60	18,50	15,90	-14,05%	-62,76%
Castilla y León	83,50	30,00	44,10	34,92	-20,82%	-58,18%
Cataluña	536,40	301,70	558,50	427,83	-23,40%	-20,24%
<b>Comunidad Valenciana</b>	<b>216,10</b>	<b>3,30</b>	<b>118,50</b>	<b>111,71</b>	<b>-5,73%</b>	<b>-48,31%</b>
Extremadura	11,20	3,40	4,70	4,23	-10,00%	-62,23%
Galicia	81,60	43,40	89,80	67,68	-24,63%	-17,06%
Madrid (Comunidad de)	642,00	14,90	30,30	0,88	-97,10%	-99,86%
Murcia (Región de)	41,70	20,30	25,50	23,75	-6,86%	-43,05%
Navarra (Comunidad Foral)	66,30	39,00	51,20	47,57	-7,09%	-28,25%
País Vasco	181,30	115,50	138,10			
Rioja (La)	25,00	12,50	13,90	13,66	-1,73%	-45,36%
<b>TOTAL, CC.AA.</b>	<b>2.360,30</b>	<b>759,30</b>	<b>1.340,90</b>	<b>972,75</b>	<b>-27,46%</b>	<b>-58,79%</b>

Fuente DGT-SG de Política Tributaria

Millones €



## Los tributos cedidos en números:

### Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

La comparación 2014-09 es una disminución del 14,74%

Si la comparación se hiciera 2014-07 (2.745,72M en aquel año) la recaudación disminuye el 19,62%

#### Recaudación Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (en millones de euros)

Conceptos	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Δ ∇ 13-14	Δ ∇ 07-14
Andalucía	281,27	288,60	309,30	326,30	319,00	344,80	332,32	-3,62%	18,15%
Aragón	131,55	119,10	126,80	128,10	135,60	123,80	131,54	6,25%	0,00%
Asturias	76,88	71,50	106,60	103,20	106,70	121,20	98,60	-18,65%	28,26%
Balears (Illes)	86,86	56,40	56,20	54,50	55,70	65,30	74,15	13,55%	-14,64%
Canarias	54,41	44,30	47,40	37,30	34,80	54,70	60,32	10,27%	10,86%
Cantabria	34,94	35,10	42,90	44,10	42,00	76,40	30,85	-59,62%	-11,71%
Castilla-La Mancha	72,63	83,80	80,00	66,10	64,10	65,30	63,20	-3,22%	-12,98%
Castilla y León	161,86	126,20	114,20	118,40	138,50	134,00	154,50	15,30%	-4,55%
Cataluña	774,92	844,80	609,50	338,30	339,10	298,30	290,47	-2,62%	-62,52%
Comunidad Valenciana	194,00	108,40	125,70	130,50	123,10	142,90	170,36	19,22%	-12,19%
Extremadura	37,71	34,90	39,50	40,90	42,00	54,00	43,62	-19,22%	15,68%
Galicia	236,71	156,20	157,10	174,10	191,50	156,50	231,81	48,12%	-2,07%
Madrid (Comunidad de)	527,89	453,40	343,40	354,60	401,20	424,80	367,63	-13,46%	-30,36%
Murcia (Región de)	55,79	32,30	33,90	26,10	33,40	43,00	91,22	112,14%	63,51%
Navarra (Comunidad Foral)		37,90	40,50	37,00	44,90	92,60	51,12	-44,79%	
País Vasco		80,10	70,50	77,10	89,50	105,40		-100,00%	
Rioja (La)	18,31	15,70	18,70	22,10	16,10	17,90	15,32	-14,41%	-16,32%
<b>TOTAL CC.AA.</b>	<b>2.745,72</b>	<b>2.588,70</b>	<b>2.322,20</b>	<b>2.078,70</b>	<b>2.177,20</b>	<b>2.320,90</b>	<b>2.207,03</b>	<b>-4,91%</b>	<b>-19,62%</b>

Fuente DGT-SG de Política Tributaria

Millones €



## Los tributos cedidos en números:

### Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas

La comparación 2014-09 es un incremento del 0,55%

Si comparamos 2014-07 (8.561,70M en aquel año) vemos disminución del 50,90%

#### Recaudación Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales Onerosas (en millones de euros)

Conceptos	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Δ ∇ 13-14	Δ ∇ 07-14
Andalucía	1.421,25	629,90	775,50	677,60	679,40	730,70	798,60	9,29%	-43,81%
Aragón	238,86	115,00	120,10	99,00	87,70	79,70	80,22	0,65%	-66,42%
Asturias	290,57	127,50	136,70	113,70	87,00	51,20	55,08	7,58%	-81,04%
Balears (Illes)	369,50	159,10	192,90	171,30	193,80	222,80	272,40	22,26%	-26,28%
Canarias	315,54	149,50	174,70	160,70	161,80	162,60	161,21	-0,85%	-48,91%
Cantabria	115,45	121,10	64,70	51,30	40,40	44,20	48,50	9,73%	-57,99%
Castilla-La Mancha	323,11	159,30	163,80	148,80	155,70	159,20	146,22	-8,15%	-54,75%
Castilla y León	337,69	144,90	188,80	151,30	131,90	139,10	142,40	2,37%	-57,83%
Cataluña	1.683,85	756,30	834,40	750,50	682,40	717,00	925,15	29,03%	-45,06%
Comunidad Valenciana	1.070,88	499,00	538,40	457,20	433,60	513,20	642,80	25,25%	-39,97%
Extremadura	104,19	59,00	59,90	53,40	52,40	49,50	51,65	4,34%	-50,43%
Galicia	322,28	135,00	138,20	134,40	117,70	120,70	142,14	17,76%	-55,90%
Madrid (Comunidad de)	1.621,79	791,20	928,50	666,60	559,20	544,00	572,85	5,30%	-64,68%
Murcia (Región de)	290,25	115,90	120,80	101,80	89,50	102,80	110,71	7,69%	-61,86%
Navarra (Comunidad Foral)		41,30	44,10	38,00	29,50	28,40	31,08	9,44%	
País Vasco		152,20	194,80	98,50	79,90	71,90		-100,00%	
Rioja (La)	56,50	24,70	31,60	25,50	22,00	22,40	22,78	1,70%	-59,68%
<b>TOTAL CC.AA.</b>	<b>8.561,70</b>	<b>4.180,90</b>	<b>4.707,90</b>	<b>3.899,60</b>	<b>3.603,90</b>	<b>3.759,40</b>	<b>4.203,79</b>	<b>11,82%</b>	<b>-50,90%</b>

Fuente DGT-SG de Política Tributaria

Millones €



## Los tributos cedidos en números:

### Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados

La comparación 2014-09 es de disminución del 60,03%  
Si comparamos 2014-07 (7.884,19M en aquel año) la disminución es del 81,07%

#### Recaudación Impuesto sobre Actos Jurídicos Documentados (en millones de euros)

Conceptos	2007	2009	2010	2011	2012	2013	2014	Δ ∇ 13-14	Δ ∇ 07-14
Andalucía	1.573,70	658,50	516,10	360,40	322,30	279,40	281,13	0,62%	-82,14%
Aragón	217,30	133,20	85,10	64,70	44,10	40,90	35,63	-12,89%	-83,60%
Asturias						24,40	31,14	27,62%	
Balears (Illes)	245,99	116,60	93,00	66,20	63,40	55,80	64,88	16,27%	-73,62%
Canarias	236,71	110,00	79,90	62,30	45,30	44,60	47,11	5,63%	-80,10%
Cantabria	125,69	56,40	47,70	35,40	24,60	23,10	18,34	-20,61%	-85,41%
Castilla-La Mancha	388,49	194,00	148,90	93,00	102,90	80,60	78,08	-3,13%	-79,90%
Castilla y León	339,63	192,40	146,10	107,20	85,20	75,10	64,75	-13,78%	-80,94%
Cataluña	1.499,83	609,00	498,90	425,10	349,30	287,00	294,77	2,71%	-80,35%
Comunidad Valenciana	1.074,15	471,60	321,11	234,30	197,20	165,70	156,81	-5,37%	-85,40%
Extremadura	93,50	62,00	49,40	42,00	27,90	22,00	22,21	0,95%	-76,25%
Galicia	293,88	181,40	149,40	116,60	92,10	75,00	69,93	-6,76%	-76,20%
Madrid (Comunidad de)	1.371,86	620,20	501,90	380,20	269,20	245,60	257,95	5,03%	-81,20%
Murcia (Región de)	359,72	166,40	115,70	81,40	58,80	54,00	51,27	-5,06%	-85,75%
Navarra (Comunidad Foral)		32,90	24,40	18,40	15,40	11,70	9,89	-15,47%	
País Vasco		95,20	80,90	58,50	41,30	38,50		-100,00%	
Rioja (La)	63,75	33,80	22,40	28,80	13,50	10,30	8,26	-19,81%	-87,04%
<b>TOTAL CC.AA.</b>	<b>7.884,19</b>	<b>3.733,60</b>	<b>2.880,91</b>	<b>2.174,50</b>	<b>1.752,50</b>	<b>1.533,70</b>	<b>1.492,15</b>	<b>-2,71%</b>	<b>-81,07%</b>

Fuente DGT-SG de Política Tributaria

Millones €



## Los tributos cedidos en números:

## Comparativa de tipos marginales máximos en la imposición personal sobre la renta

Tipos de gravamen máximos de los Impuestos personales en la UE (%)

PAÍS	2014	2015	2016	PAÍS	2014	2015	2016	PAÍS	2014	2015	2016
Alemania	47,5	47,5	47,5	Estonia	21	20	20	Luxemburgo	43,6	43,6	43,6
Austria	50	50	50	Finlandia	51,5	51,6	51,6	Malta	35	35	35
Bélgica	53,8	53,7	53,7	Francia	50,3	50,2	50,2	Noruega	39	39	38,7
Bulgaria	10	10	10	Grecia	46	48	48	Países Bajos	52	52	52
Chipre	35	35	35	Hungría	16	16	15	Polonia	32	32	32
Croacia	47,2	47,2	47,2	Irlanda	48	48	48	Portugal	56,5	56,5	56,5
Dinamarca	55,6	55,8	55,8	Islandia	46,2	46,2	46,3	Reino Unido	45	45	45
Eslovaquia	25	25	25	Italia	47,8	48,8	48,8	República Checa	15	15	15
Eslovenia	50	50	50	Letonia	24	23	23	Rumania	16	16	16
<b>España</b>	<b>52</b>	<b>46</b>	<b>45</b>	Lituania	15	15	15	Suecia	56,9	57	57,1

Fuente Eurostat





## ✓ Resumen del panorama en IRPF - Competencias normativas

- Tarifa autonómica (teóricamente 50% de tarifa total) se regula sin más límite que progresividad obligatoria
- $\Delta \nabla$  de mínimos personales y familiares con límite 10%
- Modificación sin límite del tramo autonómico de la deducción de vivienda que, por defecto, es de 7,5%
- Deducciones por circunstancias personales y familiares, inversiones no empresariales, aplicación de renta, subvenciones y ayudas públicas no exentas de la C.A.

### *Tarifa estatal*

Base liquidable Hasta euros	Cuota Euros	Resto base liquidable Hasta euros	Tipo aplicable Porcentaje
0	0	12.450,00	9,50
12.450,00	1.182,75	7.750,00	12,00
20.200,00	2.112,75	15.000,00	15,00
35.200,00	4.362,75	24.800,00	18,50
60.000,00	8.950,75	En adelante	22,50

### *Tarifa C. Valenciana*

Base liquidable Hasta €	Cuota íntegra €	Resto base liquidable Hasta €	Tipo aplicable %
0	0	12.450,00	10,00
12.450,00	1.245,00	4.550,00	11,00
17.000,00	1.745,50	13.000,00	13,90
30.000,00	3.552,50	20.000,00	18,00
50.000,00	7.152,50	15.000,00	23,50
65.000,00	10.677,50	15.000,00	24,50
80.000,00	14.352,50	40.000,00	25,00
120.000,00	24.352,50	en adelante	25,50



## ✓ Principales novedades 2017

- **Illes Balears**
  - Deducción del 15 por 100 por arrendamiento de vivienda habitual por menores de 36 años, discapacitados y familias numerosas
- **Extremadura**
  - Desaparece la deducción por adquisición o rehabilitación de segunda vivienda en el medio rural
- **Región de Murcia**
  - Deducción del 30 por 100 por donaciones dinerarias cuyo destino sea la investigación biosanitaria a favor de determinadas entidades
- **Comunidad Valenciana**
  - Aprueba la escala con tipos del 10 al 25,5 por 100
  - Se incrementa del 5 al 20 por 100 la deducción por instalaciones de autoconsumo de energía eléctrica o destinadas a aprovechar fuentes renovables de energía en la vivienda habitual
  - Deducción del 20 por 100 por obras realizadas en la vivienda habitual, o en el edificio en la que esta se encuentre, siempre que tengan por objeto la conservación o la mejora de la calidad, sostenibilidad y accesibilidad
  - Deducción del 21 por 100 por las cantidades satisfechas por la adquisición de abonos culturales de empresas o instituciones al convenio específico suscrito con Culturarts Generalitat sobre el Abono Cultural Valenciana



## ✓ Tendencias

- **Mínimos personales y familiares:** en Baleares y Madrid son un poco mayores que los de la norma estatal
- **Tarifa:**
  - Castilla-La Mancha = a la estatal 19-45% (5 tramos que van desde el 9,50 al 22,50%)
  - Tipo mínimo: Baleares, Canarias, Cantabria, Castilla y León, Castilla-La Mancha, Galicia, Madrid y La Rioja: 9,5%. Andalucía, Aragón, Asturias y Murcia: 10%. Extremadura: 10,5%. Cataluña: 12%
  - Tipo máximo: Los menores Madrid: 21% y Castilla y León: 21,5%. El mayor Andalucía, Asturias, Cantabria, Cataluña, La Rioja y Comunidad Valenciana: 25,5%
  - País Vasco y Navarra: en los territorios del País Vasco pagan según una tarifa con tipos del 23 al 49%, y con una tarifa del ahorro con tipos del 20 al 25%. En Navarra la primera tiene tipos del 13 al 52% y, la segunda, del 19 al 25%
- **Deducciones:** muy diversas por circunstancias personales y generalmente condicionadas a que la renta sea baja



## ✓ Resumen del panorama en IP - Competencias normativas

- Exenciones del patrimonio protegido de los discapacitados
- Mínimo exento
- Tipos de gravamen
- Deducciones y bonificaciones propias de la Comunidad y complementarias a las del Estado

### Tarifa estatal

Base liquidable Hasta euros	Cuota Euros	Resto base liquidable Hasta euros	Tipo aplicable Porcentaje
0	0	167.129,45	0,2
167.129,45	334,26	167.123,43	0,3
334.252,88	835,63	334.246,87	0,5
668.499,75	2.506,86	668.499,76	0,9
1.336.999,51	8.523,36	1.336.999,50	1,3
2.673.999,01	25.904,35	2.673.999,02	1,7
5.347.998,03	71.362,33	5.347.998,03	2,1
10.695.996,06	183.670,29	en adelante	2,5

### Tarifa C. Valenciana

Base liquidable Hasta €	Cuota íntegra €	Resto base liquidable Hasta €	Tipo %
0,00	0,00	167.129,45	0,25
167.129,45	417,82	167.123,43	0,37
334.252,88	1.036,18	334.246,87	0,62
668.499,75	3.108,51	668.499,76	1,12
1.336.999,51	10.595,71	1.336.999,50	1,62
2.673.999,01	32.255,10	2.673.999,02	2,12
5.347.998,03	88.943,88	5.347.998,03	2,62
10.695.996,06	229.061,43	en adelante	3,12



## ✓ Principales novedades 2017

### • Extremadura

- Mínimo exento de 500.000€ (con efectos enero 2016)
- Se regulan mínimos exentos para personas discapacitadas (efectos enero 2016)
  - 600.000€ si el grado de discapacidad está entre el 33 y el 50 por 100
  - 700.000€ si está entre 50-65 por 100
  - 800.000€ si la discapacidad supera el 65 por 100

## ✓ Tendencias

- **Mínimo exento:** aunque, por defecto, se aplica un importe de 700.000€. Aragón: 400.000€. Cataluña y Extremadura: 500.000€. La Comunidad Valenciana: 600.000€
- **Tarifa:** Se aplica la estatal, con 8 tramos y tipos desde el 0,2 al 2,5 por 100, excepto en las siguientes Comunidades: Andalucía, Asturias, Baleares, Cataluña, Extremadura, Galicia, Región de Murcia y Comunidad Valenciana



## ✓ Tendencias

- **Deducciones y bonificaciones:** en **Madrid** está bonificado al 100 por 100 y en **la Rioja** en el 50 por 100
- **En el País Vasco**
  - Exención de la vivienda habitual de 400.000€ en Álava y Bizkaia y de 300.000€ en Guipuzkoa
  - Mínimo exento de 700.000€ en Guipuzkoa y de 800.000€ en Álava y en Bizkaia
  - Tarifa: Álava (0,2-2,5 por 100); Bizkaia (0,2-2 por 100); y Guipuzkoa (0,25-1,5 por 100)
- **En Navarra**
  - Exención de la vivienda habitual: 250.000€
  - Mínimo exento: 550.000€
  - Tarifa: aplica una con tipos desde el 0,16 al 2 por 100





## ✓ Resumen del panorama en ISD - Competencias normativas

- Reducciones propias o que mejoren la norma estatal
- Tarifa
- Cuantía y coeficientes del patrimonio preexistente
- Deducciones y bonificaciones de la cuota

• Tarifa estatal 

• Coeficientes patrimonio preexistente:

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

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



## ✓ Resumen del panorama en ISD - Competencias normativas

- Tarifa C. Valenciana

Base liquidable Hasta €	Cuota íntegra €	Resto base liquidable Hasta €	Tipo %
0,00	0,00	7.993,46	7,65
7.993,46	611,50	7.668,91	8,50
15.662,38	1.263,36	7.831,19	9,35
23.493,56	1.995,58	7.831,19	10,20
31.324,75	2.794,36	7.831,19	11,05
39.155,94	3.659,70	7.831,19	11,90
46.987,13	4.591,61	7.831,19	12,75
54.818,31	5.590,09	7.831,19	13,60
62.649,50	6.655,13	7.831,19	14,45
70.480,69	7.786,74	7.831,19	15,30
78.311,88	8.984,91	39.095,84	16,15
117.407,71	15.298,89	39.095,84	18,70
156.503,55	22.609,81	78.191,67	21,25
234.695,23	39.225,04	156.263,15	25,50
390.958,37	79.072,64	390.958,37	29,75
781.916,75	195.382,76	en adelante	34,00



## ✓ Principales novedades 2017

### • Andalucía

- Sucesiones: modifica la reducción por adquisición de vivienda habitual estableciendo distintos porcentajes en función del valor real del inmueble con tipos del 100 al 95 por 100 (con efectos 2 de agosto de 2016)
- Sucesiones y donaciones: introduce una reducción del 99 por 100 por adquisición de explotaciones agrarias (con efectos 2 de agosto de 2016)
- Sucesiones: modifica la reducción por parentesco a Grupos I y II, consistente en una cantidad variable, ampliando su aplicación hasta bases imponibles inferiores o iguales a 350.000€, limitada a un máximo de 250.000€ para bases imponibles hasta ese importe y de 200.000€ para bases entre 250.000 y 350.000€ (con efectos 1 de enero de 2017)

### • Principado de Asturias

- Sucesiones: reducción por parentesco 200.000€ (Grupos I y II) (antes se aplicaban los estatales)
- Sucesiones: suprime la bonificación del 100 por 100 para personas del Grupo II no discapacitadas con base igual o inferior a 150.000€.
- Sucesiones: aprueba tarifa para Grupos I y II con tipos del 21,25 al 36,50 por 100



## ✓ Principales novedades 2017

### • Castilla-La Mancha

- Sucesiones: bonificación para Grupos I y II con tipos del 100 al 80 por 100, en función de la cuantía de la base liquidable (80 por 100 a partir de 300.000), con efectos 1 de junio de 2016. Antes bonificación general del 95%
- Donaciones: bonificación para Grupos I y II con tipos del 95 al 85 por 100, en función de la cuantía de la base liquidable (85 por 100 a partir de 240.000), con efectos 1 de junio de 2016. Antes bonificación general del 95%

### • Extremadura

- Donaciones: suprime la bonificación que se regulaba en los mismos términos que en la modalidad mortis causa y que era del 99 al 90% para bases de menos de 600.000€

### • Región de Murcia

- Sucesiones y Donaciones: aumenta la bonificación en 10 puntos aplicable al Grupo II, pasando del 50 al 60 por 100. Es del 99 por 100 en el caso de sujetos pasivos integrantes de una familia numerosa de categoría especial.



## ✓ Principales novedades 2017

### • Comunidad Valenciana

- Sucesiones: la bonificación para el Grupo II se reduce al 50 por 100 (antes 75 por 100).
- Donaciones: reduce el requisito del importe mínimo de patrimonio preexistente a 600.000€ (antes 2.000.000€), para poder aplicar la reducción por parentesco.
- Donaciones: suprime la bonificación del 75 por 100 tipificada para Grupos I y II y discapacitados

## ✓ Tendencias

### • Sucesores del Grupo I (descendientes y adoptados menores de 21 años)

- Pagan solo importes simbólicos: Asturias, Baleares, Canarias, Cantabria, Castilla-La Mancha, Galicia, Extremadura, Madrid, Murcia, La Rioja y los territorios forales
- Casi no pagan si lo transmitido no supera ciertos límites: Andalucía, Castilla y León, Aragón (donde los menores no pagan salvo que hereden más de 3 millones de euros), Cataluña (bonificación del 99-57,37%) y Comunidad Valenciana (bonificación del 75%)



## ✓ Tendencias

### • Sucesores del Grupo II

- Prácticamente liberados de tributación: Canarias, Cantabria, La Rioja y Madrid. Además, País Vasco y Navarra
- En Andalucía o Extremadura casi no se paga para bases < de 250.000 y 175.000€, respectivamente. Aragón (bonificación del 65 por 100 sólo para bases < 100.000€). Asturias (no se gravan herencias si base imponible < 200.000€ y tarifa del 21,25 al 36,50 por 100). Murcia (deducción del 60 por 100). Galicia (tarifa para familiares y reducción de 400.000€, con tipos del 5 al 18 por 100). Cataluña (bonificaciones decrecientes del 99 al 57,37 por 100 e inversamente proporcionales a la base imponible). Comunidad Valenciana (bonificación del 50 por 100). Baleares (tarifa del 1 al 20 por 100) Castilla-La Mancha (suprime la bonificación sustituyéndose por otras del 100 al 80 por 100 (a partir de 300.000€))





## ✓ Tendencias

### • Donaciones

- Grupos I y II: **Madrid** bonificación del 99 por 100 y **Canarias** del 99,9 por 100. **Castilla-La Mancha** bonificación desde el 95 al 85 por 100 (a partir esta última de 240.000€). **Illes Balears** solo se paga el 7 por 100 de la base liquidable. **Aragón** reducción del 65 por 100, pero solo para bases < de 75.000€. **Cataluña y Galicia** tarifa entre parientes cercanos con tipos del 5 al 9 por 100. **Región de Murcia** bonificación del 60 por 100

- **Territorios Forales:** casi no tributan los donatarios de los Grupos I y II

### • Otros beneficios fiscales

- Mejora de reducciones personales o por adquisición de vivienda o de empresa
- Reducciones propias por sucesión en empresa o vivienda
- Beneficios fiscales cuando se dona dinero a hijos para adquirir vivienda o la misma vivienda



## ✓ Resumen del panorama en ITPyAJD - Competencias normativas

### • TPO

- Tipos de concesiones administrativas, transmisiones de bienes muebles e inmuebles, constitución y cesión de derechos reales sobre muebles e inmuebles, excepto derechos de garantía y arrendamiento de muebles e inmuebles
- Deducciones y bonificaciones de la cuota en relación a los actos anteriores

### • AJD

- Tipo de gravamen de los documentos notariales
- Deducciones y bonificaciones de la cuota en relación a estos documentos



## ✓ Principales novedades 2017

### • Castilla-La Mancha

- El tipo general de TPO pasa del 8 al 9 por 100 (efectos 1 de junio de 2016)
- El tipo aplicable a las concesiones administrativas pasa del 8 al 9 por 100 (efectos 1 de junio de 2016)
- El tipo reducido para adquisición de vivienda habitual se reduce en un punto, pasando del 7 al 6 por 100 (efectos 1 de junio de 2016)
- El tipo general de AJD pasa del 1,25 al 1,50 (efectos 1 de junio de 2016)

### • Extremadura

- El tipo general de AJD pasa del 1,20 al 1,50 por 100
- El tipo aplicable a las escrituras que documenten transmisiones en la que se renuncia a la exención del IVA pasa del 2 al 3 por 100

- **Galicia:** deducción del 100 por 100, tanto para la modalidad de TPO como para la de AJD, por adquisición de vivienda habitual por discapacitados, familias numerosas y menores de 36 años en áreas rurales



## ✓ Principales novedades 2017

### • Región de Murcia

- TPO: introduce un tipo del 1 por 100 para las adquisiciones de inmuebles por Sociedades de Garantía Recíproca. Del mismo tipo impositivo disfrutarán las adquisiciones de inmuebles que se realicen por empresarios o profesionales con financiación ajena y con el otorgamiento de garantía de Sociedades de Garantía Recíproca
- AJD: introduce un tipo del 0,1 por 100 para las escrituras que formalicen la constitución y cancelación de derechos reales de garantía a favor de entidades financieras, así como la novación del préstamo hipotecario, cuando concurren una serie de requisitos

### • Comunidad Valenciana

- AJD: introduce una bonificación del 100 por 100 de la cuota respecto de aquellas escrituras que documenten novaciones modificativas de préstamos, cuando cumplan determinados requisitos



## ✓ Tendencias

### • TPO

- Tipos inferiores al 7%: Canarias: 6,5 por 100 y Madrid: 6 por 100
- Tipo 7%: La Rioja y Navarra
- Tipos superiores al 7%: Murcia: 8 por 100. Castilla-La Mancha: 9 por 100. Andalucía, Aragón, Asturias, Illes Balears, Cantabria, Castilla y León y Extremadura aplican tarifas con varios tramos partiendo del 8 por 100 hasta 10 por 100 (11 por 100 en Extremadura y Baleares). En Cataluña, Galicia y la Comunidad Valenciana: 10 por 100

### • AJD

- Tipo estatal: 0,5 por 100. Canarias y Madrid: 0,75 por 100. País Vasco y Navarra: 0,5 por 100. La Rioja: 1 por 100. Asturias y Baleares: 1,2 por 100. Andalucía, Aragón, Cantabria, Castilla y León, Castilla-La Mancha, Cataluña, Extremadura, Galicia, Murcia y C. Valenciana: 1,5 por 100

- **Particularidades en ambas modalidades:** tipos reducidos para adquisición de inmuebles, documentación de préstamos hipotecarios y documentación de la adquisición de vivienda nueva si los sujetos pasivos son jóvenes, discapacitados o familias numerosas



## ✓ Tributos propios

- **Competencia en esta materia de las CCAA:**

- Facultad para establecer tributos propios según el artículo 133.2 de la CE
- Límites a dicha facultad
  - No pueden establecer tributos sobre hechos ya gravados por las CCLL
  - No pueden establecer impuestos que recaigan sobre hechos imposables ya gravados por el Estado
  - No pueden gravar negocios, actos o hechos producidos en otra Comunidad
  - No pueden suponer un obstáculo para la libre circulación de personas, mercancías o servicios





## ✓ Tributos propios vigentes en 2017

CC AA	IMPUESTOS PROPIOS 2017
Andalucía	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto sobre tierras Infrutilizadas</li> <li>• Impuesto sobre depósito de residuos peligrosos</li> <li>• Impuesto sobre emisión de gases a la atmósfera</li> <li>• Impuesto sobre vertidos a las aguas litorales</li> <li>• Impuesto sobre depósito de residuos radiactivos (<i>sin efectos desde el 1 de enero de 2013 por existencia del estatal</i>)</li> <li>• Impuesto sobre los depósitos de clientes en las entidades de crédito (<i>sin efectos desde el 1 de enero de 2013 por existencia del estatal</i>)</li> <li>• Impuesto sobre las bolsas de plástico de un solo uso</li> <li>• Canon de mejora de infraestructuras hidráulicas de depuración de interés de la Comunidad Autónoma</li> </ul>
Aragón	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto sobre la contaminación de las aguas (<i>antes Canon de saneamiento</i>)</li> <li>• Impuesto medioambiental sobre la emisión de contaminantes a la atmósfera</li> <li>• Impuesto medioambiental sobre las grandes áreas de venta (<i>planteada cuestión prejudicial ante TJUE</i>)</li> <li>• Impuesto medioambiental sobre determinados usos y aprovechamientos del agua embalsada</li> <li>• Impuesto medioambiental sobre las instalaciones de transporte de energía eléctrica de alta tensión</li> <li>• Impuesto medioambiental sobre las instalaciones de transporte por cable (<i>suspendido en 2016</i>)</li> </ul>
Asturias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto sobre las afecciones ambientales del uso del agua (<i>antes, Canon de saneamiento</i>)</li> <li>• Impuesto sobre fincas o explotaciones agrarias infrutilizadas</li> <li>• Impuesto sobre el juego del bingo</li> <li>• Impuesto sobre grandes establecimientos comerciales (<i>planteada cuestión prejudicial ante TJUE</i>)</li> <li>• Recargo sobre el IAE</li> <li>• Impuesto sobre el desarrollo de determinadas actividades que inciden en el medio ambiente</li> <li>• Impuesto sobre depósitos en entidades de crédito (<i>declarado inconstitucional</i>)</li> </ul>
Baleares	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon de saneamiento</li> <li>• Impuesto sobre los Premios del juego del bingo</li> <li>• Impuesto sobre estancias turísticas</li> </ul>
Canarias	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon de vertido</li> <li>• Impuesto especial sobre combustibles derivados del petróleo</li> <li>• Impuesto sobre el impacto medioambiental causado por determinadas actividades (<i>sin efectos desde el 1 de enero de 2014</i>)</li> <li>• Impuesto sobre el impacto medioambiental causado por los grandes establecimientos comerciales (<i>aplicación suspendida</i>)</li> <li>• Impuesto sobre los depósitos de clientes de las entidades de crédito (<i>sin efectos desde el 1 de enero de 2013</i>)</li> <li>• Impuesto sobre las Labores del Tabaco</li> </ul>
Cantabria	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon del agua residual</li> <li>• Recargo sobre el IAE</li> <li>• Impuesto sobre el depósito de residuos en vertederos</li> </ul>
Castilla – La Mancha	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto sobre determinadas actividades que inciden en el medio ambiente</li> <li>• Canon eólico</li> </ul>
Castilla - León	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto sobre la afección medioambiental causada por determinados aprovechamientos del agua embalsada, por los parques eólicos y por las instalaciones de transporte de energía eléctrica de alta tensión</li> <li>• Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos</li> </ul>



## ✓ Tributos propios vigentes en 2017

Cataluña	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon del agua</li> <li>• Canon sobre la deposición controlada de residuos municipales</li> <li>• Canon sobre la deposición controlada de residuos industriales</li> <li>• Canon sobre la deposición controlada de residuos de la construcción</li> <li>• Canon sobre la incineración de residuos municipales</li> <li>• Gravamen de protección civil</li> <li>• Impuesto sobre grandes establecimientos comerciales (<i>planteada cuestión prejudicial ante TJUE</i>)</li> <li>• Impuesto sobre las estancias en establecimientos turísticos</li> <li>• Impuesto sobre los depósitos en las entidades de crédito (<i>declarado inconstitucional</i>)</li> <li>• Impuesto sobre la emisión de óxidos de nitrógeno a la atmósfera producida por la aviación comercial</li> <li>• Impuesto sobre la emisión de gases y partículas a la atmósfera producida por la industria</li> <li>• Impuesto sobre la producción de energía eléctrica de origen nuclear (<i>declarado inconstitucional</i>)</li> <li>• Impuesto sobre la provisión de contenidos por parte de prestadores de servicios de comunicaciones electrónicas y de fomento del sector audiovisual y la difusión de la cultura digital</li> <li>• Impuesto sobre las viviendas vacías</li> </ul>
Extremadura	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Impuesto sobre aprovechamientos cinegéticos</li> <li>• Impuesto sobre depósitos de las entidades de crédito (<i>sin efectos por existencia del estatal</i>)</li> <li>• Impuesto sobre instalaciones que inciden en el medio ambiente</li> <li>• Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertedero</li> <li>• Canon de saneamiento</li> </ul>
Galicia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon de saneamiento</li> <li>• Impuesto sobre la contaminación atmosférica</li> <li>• Impuesto sobre el daño medioambiental causado por determinados usos y aprovechamientos del agua embalsada</li> <li>• Canon eólico</li> <li>• Impuesto compensatorio ambiental minero</li> </ul>
Madrid	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tarifa de depuración de aguas residuales</li> <li>• Impuesto sobre la instalación de máquinas en establecimientos de hostelería autorizados</li> <li>• Impuesto sobre depósito de residuos</li> <li>• Recargo sobre el IAE</li> </ul>
Murcia	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon de saneamiento</li> <li>• Impuesto sobre los premios del juego del bingo</li> <li>• Impuesto sobre el almacenamiento o depósito de residuos en la Región de Murcia</li> <li>• Impuesto sobre vertidos a las aguas litorales</li> <li>• Impuesto por emisiones de gases contaminantes a la atmósfera</li> <li>• Recargo sobre el IAE</li> </ul>
La Rioja	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon de saneamiento</li> <li>• Recargo sobre el IAE</li> <li>• Impuesto sobre el impacto visual producido por los elementos de suministro de energía eléctrica y elementos fijos de redes de comunicaciones telefónicas o telemáticas</li> <li>• Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos</li> </ul>
C. Valenciana	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Canon de saneamiento</li> <li>• Impuesto sobre actividades que inciden en el medio ambiente</li> <li>• Impuesto sobre la eliminación de residuos en vertederos</li> <li>• Impuesto sobre los depósitos de las entidades de crédito (<i>declarado inconstitucional</i>)</li> </ul>



## ✓ Impuestos propios e ingresos tributarios

Cifras absolutas en miles de euros y crecimiento en porcentaje

	IP 2014	IP 2015	CTO IP	IT 2014	IT 2015	CTO IT
ANDALUCÍA	136.227,90	111.322,5	-18,3	12.961.123,70	13.347.602,19	3,0
ARAGÓN	51.223,60	58.620,1	14,4	2.891.654,20	2.938.378,38	1,6
ASTURIAS	88.072,50	82.978,6	-5,8	2.374.156,10	2.394.157,90	0,8
BALEARES	79.569,30	77.462,5	-2,6	2.863.740,80	2.917.568,92	1,9
CANARIAS	495.178,30	417.788,1	-15,6	2.679.503,20	2.788.674,17	4,1
CANTABRIA	23.310,80	26.615,9	14,2	1.262.837,50	1.273.896,29	0,9
C-LA MANCHA	14.236,80	15.630,7	9,8	3.524.232,90	3.571.648,72	1,3
C-LEÓN	63.760,10	66.786,7	4,7	4.971.674,50	4.965.972,63	-0,1
CATALUÑA	551.230,00	588.854,2	6,8	17.334.763,90	18.072.766,05	4,3
EXTREMADURA	129.588,40	124.473,4	-3,9	1.831.673,70	1.804.173,20	-1,5
GALICIA	80.255,30	85.308,9	6,3	5.180.067,60	5.262.439,03	1,6
MADRID	7.142,90	6.234,9	-12,7	16.027.873,20	16.877.444,49	5,3
R. MURCIA	49.706,90	48.344,1	-2,7	2.425.967,50	2.478.338,41	2,2
LA RIOJA	14.488,40	14.492,0	0,0	646.887,40	674.946,21	4,3
C.VALENCIANA	285.464,00	242.660,8	-15,0	8.985.588,90	9.271.204,32	3,2
TOTAL	2.069.455,20	1.967.573,4	-4,9	85.961.745,10	88.639.210,91	3,1

IP: Impuestos propios · IT: Ingresos tributarios

FUENTE: Elaboración propia a partir del MHAP



## ✓ Impuestos propios e ingresos tributarios. Porcentajes

	IP 2014 /TOTAL	IP 2015 /TOTAL	IT 2014 /TOTAL	IT 2015 /TOTAL	IP2014 /IT2014	IP2015 /IT2015
ANDALUCÍA	6,6	5,7	15,1	15,1	1,1	0,8
ARAGÓN	2,5	3,0	3,4	3,3	1,8	2,0
ASTURIAS	4,3	4,2	2,8	2,7	3,7	3,5
BALEARES	3,8	3,9	3,3	3,3	2,8	2,7
CANARIAS	23,9	21,2	3,1	3,1	18,5	15,0
CANTABRIA	1,1	1,4	1,5	1,4	1,8	2,1
C-LA MANCHA	0,7	0,8	4,1	4,0	0,4	0,4
C-LEÓN	3,1	3,4	5,8	5,6	1,3	1,3
CATALUÑA	26,6	29,9	20,2	20,4	3,2	3,3
EXTREMADURA	6,3	6,3	2,1	2,0	7,1	6,9
GALICIA	3,9	4,3	6,0	5,9	1,5	1,6
MADRID	0,3	0,3	18,6	19,0	0,0	0,0
R.MURCIA	2,4	2,5	2,8	2,8	2,0	2,0
LA RIOJA	0,7	0,7	0,8	0,8	2,2	2,1
C.VALENCIANA	13,8	12,3	10,5	10,5	3,2	2,6
TOTAL	100,0	100,0	100,0	100,0	2,4	2,2

IP: Impuestos propios - IT: Ingresos tributarios

FUENTE: Elaboración propia a partir del MHAP



## ✓ Recaudación por tributos relacionados con el agua

	Tributo	Rec. Agua	Rec. IP	Porcentaje
ANDALUCÍA	canon de mejora	102.089,4	111.322,5	91,7
ARAGÓN	I. s/contaminación aguas	47.761,9	58.620,1	81,5
ASTURIAS*	I. s/afecciones uso agua	70.631,7	82.978,6	85,1
BALEARES	canon saneamiento	77.462,5	77.462,5	100,0
CANTABRIA	canon saneamiento	26.313,0	26.615,9	98,9
CATALUÑA	canon del agua	470.948,4	588.854,2	80,0
EXTREMADURA	canon saneamiento	18.983,1	124.473,4	15,3
GALICIA	canon saneamiento	43.670,6	85.308,9	51,2
MADRID*	Tarifa dep. aguas	1.700,9	6.234,9	27,3
R. MURCIA	canon saneamiento	43.952,6	48.344,1	90,9
LA RIOJA	canon saneamiento	10.519,0	14.492,0	72,6
C.VALENCIANA	canon saneamiento	220.561,8	242.660,8	90,9
TOTAL TRIB. AGUA		1.134.594,9	1.467.367,9	77,3

\*Dato de ej. anteriores

FUENTE: Elaboración propia a partir del MHAP



## ✓ Impuestos propios en la C. Valenciana

Miles de euros y %	REC. 2014	REC. 2015	% REC 2015	CTO 2014-2015
Canon de saneamiento	260.453,0	220.561,8	90,9	-15,3
I. s/ activ. medio amb.	24.305,0	21.162,0	8,7	-12,9
I. s/eliminación res.vertederos	706,0	937,0	0,4	32,7
<b>TOTAL IMPUESTOS PROPIOS</b>	<b>285.464,0</b>	<b>242.660,8</b>	<b>100,0</b>	<b>-15,0</b>
<b>TOTAL INGRESOS TRIBUTARIOS</b>	<b>8.985.588,9</b>	<b>9.271.204,3</b>	<b>2,6*</b>	<b>3,2</b>

(\*) Total impuestos propios/ Total ingresos tributarios

FUENTE: Elaboración propia a partir del MHAP

La Comunidad Valenciana ha regulado nuevos impuestos propios en diciembre de 2012 y estos tributos han aportado en torno al 9 por 100 de la recaudación por impuestos propios, mientras que el Impuesto sobre las entidades de crédito fue declarado inconstitucional mediante la Sentencia 30/2015, de 19 de febrero.



## ✓ Tributos propios

- **Recaudación:**

- Dificultad para obtener datos
- En 2015 se recaudan de Impuestos propios, sobre un total de ingresos tributarios, que supone un 2,29%. En C. Valenciana el 2,6%
- No obstante, la recaudación por Impuestos propios supera a la del Impuesto sobre el Patrimonio y a la de la modalidad de AJD del ITPyAJD. En C. Valenciana se recauda más del doble por Impuestos propios que por IP, más que en Sucesiones, menos que en TPO pero más que en AJD

- **Conflictividad**

- Impuesto sobre los Depósitos en las Entidades de Crédito se crea por norma estatal (ley 16/2012, de 27 de diciembre)
  - Extremadura lo creó en 2002. Ahora bonificado al 100%
  - Comunidades a compensar: Andalucía y Canarias. Han suspendido su aplicación
  - Otras CC.AA: Asturias, Cataluña y Comunidad Valenciana. Han sido declarados inconstitucionales
- Impuesto sobre el valor de la producción de energía eléctrica (recurrido al TC y desestimado recurso)
- Impuesto sobre la producción del combustible nuclear gastado y residuos radiactivos
  - Andalucía. Tenía impuesto sobre residuos y la dejó sin efecto
  - Canarias. Tenía otro que deja sin efecto
  - Cataluña. Crea varios que se solapan. Creación de Comisión. Inconstitucionalidad del Impuesto sobre producción de energía eléctrica de origen nuclear. El de emisión de ácidos de nitrógeno se ha modificado para adecuarlo al derecho europeo
- Canon para la utilización de las aguas continentales para la producción de energía eléctrica
- Impuesto sobre grandes establecimientos comerciales: la Comisión Europea considera que constituye una ayuda estatal ilegal. Estaba implantado en Aragón, Asturias, Canarias, Cataluña y La Rioja. Lo ha suprimido Canarias y La Rioja





## XVI Edición

- En general, las CCAA han utilizado mucho su capacidad normativa, estableciendo multitud de reducciones, deducciones o bonificaciones:

			ISD		ITPyAJD	
	IRPF	IP	Suc.	Don.	TPO	AJD
Andalucía	14	0	7	6	5	4
Aragón	17	1	9	7	9	8
Principado de Asturias	14	1	4	2	7	5
Islas Baleares	9	1	14	13	8	5
Canarias	16	0	11	6	11	4
Cantabria	8	0	10	8	11	8
Castilla y León	14	0	6	4	7	8
C-La Mancha	13	0	4	3	10	8
Cataluña	11	2	13	8	9	7
Extremadura	11	0	10	9	9	5
Galicia	12	12	5	13	13	16
Madrid	11	1	10	1	3	6
Murcia	11	0	8	9	8	13
La Rioja	6	1	5	5	10	6
<b>Comunidad Valenciana</b>	<b>28</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>6</b>	<b>9</b>	<b>6</b>
<b>SUMA</b>	<b>195</b>	<b>19</b>	<b>125</b>	<b>100</b>	<b>129</b>	<b>109</b>

### Art. 7 ley 13/1997

Sin perjuicio de lo dispuesto en los subapartados 1 y 2 del párrafo primero de la letra a, en el párrafo primero de la letra b, en el párrafo primero de la letra c, en el párrafo primero de la letra d, en el punto 2 del párrafo segundo de la letra e, en el punto 3 del párrafo segundo de la letra f, en el párrafo primero de la letra g, en el párrafo primero de la letra h, en el punto 5 del párrafo segundo de la letra n, en el punto 4 del párrafo segundo de la letra ñ, en la subapartado a del párrafo tercero de la letra o, y en el número 3 del párrafo segundo de la letra v del apartado uno del artículo cuarto de esta ley, y salvo que expresamente se disponga otra cosa en la presente ley, los importes y límites cuantitativos de las deducciones en la cuota autonómica establecidos a efectos de la tributación individual se aplicarán en idéntica cuantía en la tributación conjunta, sin que proceda su elevación o multiplicación en función del número de miembros de la unidad familiar

- Se producen muchos cambios y se establecen muchos requisitos, lo cual dificulta el control, sobre todo cuando los requisitos se han de mantener en plazos dilatados:
  - En ISD hay muchos ejemplos, sobre todo en transmisión de empresas y participaciones
  - Ejemplo C. Valenciana de tipo reducido TPO del 8% (general del 10%), aplicable a la transmisión de inmuebles cuando se transmite la totalidad de un patrimonio empresarial (pag. 228). Muchos requisitos a futuro
  - Deducción IRPF Región de Murcia del 20% de adquisición de acciones de empresas de nueva o reciente creación (pag.194). Mantenimiento de empleo, de domicilio, de participación, Consejo, etc.



## Beneficios fiscales del IRPF en C. Valenciana, según Presupuestos 2017

Deducciones tramo autonómico IRPF Presupuesto 2017	Declarantes 2017	Importe 2017
Por nacimiento o adopción de hijos	79710	9.756.970
Por nacimiento o adopción múltiples	649	60.300
Por nacimiento o adopción de hijos discapacitados	33	3.511
Por familia numerosa	14.881	2.368.483
Por gastos en guardería o colegio de hijos menores de 3 años	31.486	2.256.482
Por conciliación del trabajo con la vida familiar	25.951	4.894.856
Por contribuyentes discapacitados de 65 o más años de edad	13.930	1.690.569
Por ascendientes mayores de 75 años o de 65 años que sean discapacitados	2.580	293.301
Por la realización por uno de los cónyuges de labores no remuneradas en el hogar	10.445	1.032.152
Por obras de mejora en la vivienda habitual	974	139.988
Por adquisición de la primera vivienda habitual por jóvenes de 35 o menos años	19.155	1.738.517
Por adquisición de vivienda habitual por discapacitados	163	19.921
Por destinar ayudas públicas a la adquisición o rehabilitación de vivienda habitual	1.269	83.067
Por arrendamiento de la vivienda habitual	17.823	4.797.857
Por arrendamiento de vivienda por actividades en distinto municipio	459	40.327
Por inversiones en fuentes de energía renovable en la vivienda habitual	184	15.163
Por donaciones con finalidad ecológica	2.028	113.014
Por donaciones de bienes del Patrimonio Cultural Valenciano	2.718	69.561
Por donativos destinados al Patrimonio Cultural Valenciano	1.515	17.200
Por gastos de sus titulares en bienes del Patrimonio Cultural Valenciano	107	3.398
Por donaciones destinadas al fomento de la lengua valenciana	1.984	101.423
Por contribuyentes con dos o más descendientes	33.927	1.247.983
Por cantidades procedentes de ayudas públicas de la Generalitat de protección a la maternidad	434	81.596
Por adquisición material escolar	16.995	1.013.362
<b>TOTAL</b>	<b>279.400</b>	<b>31.839.000</b>

# economistas

Consejo General

REAF-REGAF  
asesores fiscales

E







## EJEMPLO IMPUESTO SOBRE LA RENTA DE LAS PERSONAS FÍSICAS

Para realizar una sencilla comparativa de la tributación en este Impuesto por Comunidades, hemos partido de un contribuyente soltero y sin hijos con edad inferior a 65 años y sin discapacidad ni ninguna otra circunstancia personal que pudiera darle derecho a deducción estatal o autonómica. No obtiene renta alguna diferente a la que proviene del trabajo personal, cuyo único gasto es el de la seguridad social, y se le aplica la correspondiente reducción por rentas del trabajo

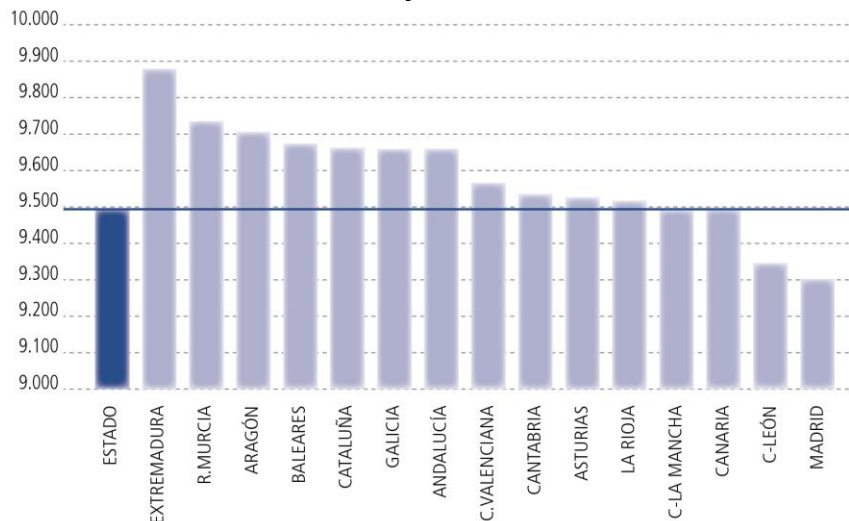
Rentas brutas	9.500,00	12.000,00	16.000,00	20.000,00	30.000,00	45.000,00	70.000,00	110.000,00	160.000,00	220.000,00	300.000,00	400.000,00	600.000,00
ANDALUCÍA	0,00	0,00	1.473,66	2.372,70	4.974,00	9.666,94	19.528,61	37.928,61	61.631,44	90.431,44	128.831,44	176.831,44	272.831,44
ARAGÓN	0,00	0,00	1.476,33	2.394,10	5.042,23	9.714,69	19.649,24	37.776,36	61.053,48	89.553,48	127.553,48	175.053,48	270.053,48
PRINCIPADO ASTURIAS	0,00	0,00	1.473,66	2.372,70	4.964,90	9.532,75	19.340,09	37.670,05	61.420,05	90.120,76	128.520,76	176.520,76	272.520,76
ILLES BALEARS	0,00	0,00	1.492,95	2.382,63	5.026,51	9.682,91	19.207,84	37.025,65	60.127,07	88.428,48	126.428,48	173.928,48	268.928,48
ISLAS CANARIAS	0,00	0,00	1.439,16	2.338,20	4.930,40	9.498,25	19.540,27	38.015,98	61.265,98	89.165,98	126.365,98	172.865,98	265.865,98
CANTABRIA	0,00	0,00	1.439,16	2.338,20	4.939,50	9.541,73	19.445,52	38.396,94	62.396,94	91.196,94	129.596,94	177.596,94	273.596,94
CASTILLA Y LEÓN	0,00	0,00	1.439,16	2.338,20	4.880,55	9.349,73	19.157,06	36.757,06	58.757,06	85.157,06	120.357,06	164.357,06	252.357,06
CASTILLA-LA MANCHA	0,00	0,00	1.439,16	2.338,20	4.939,50	9.499,73	19.160,69	37.160,69	59.660,69	86.660,69	122.660,69	167.660,69	257.660,69
CATALUÑA	0,00	0,00	1.611,66	2.510,70	5.102,90	9.670,75	19.478,09	37.078,09	59.780,91	88.183,74	126.583,74	174.583,74	270.583,74
EXTREMADURA	0,00	0,00	1.510,83	2.428,60	5.095,68	9.891,33	20.000,86	38.555,27	62.229,98	90.729,98	128.729,98	176.229,98	271.229,98
GALICIA	0,00	0,00	1.437,83	2.327,50	4.949,61	9.667,86	19.576,82	37.576,82	60.076,82	87.076,82	123.076,82	168.076,82	258.076,82
MADRID	0,00	0,00	1.434,89	2.303,96	4.829,64	9.306,29	18.975,37	36.375,37	58.125,37	84.225,37	119.025,37	162.525,37	249.525,37
REGIÓN DE MURCIA	0,00	0,00	1.476,33	2.394,10	5.042,23	9.745,40	19.656,36	38.056,36	61.056,36	88.656,36	125.456,36	171.456,36	263.456,36
LA RIOJA	0,00	0,00	1.439,16	2.338,20	4.939,50	9.524,44	19.386,11	37.786,11	61.488,94	90.288,94	128.688,94	176.688,94	272.688,94
C. VALENCIANA	0,00	0,00	1.468,32	2.329,90	4.924,46	9.573,01	19.737,52	38.663,23	62.588,94	91.388,94	129.788,94	177.788,94	273.788,94

□ Importe más alto □ Importe más bajo

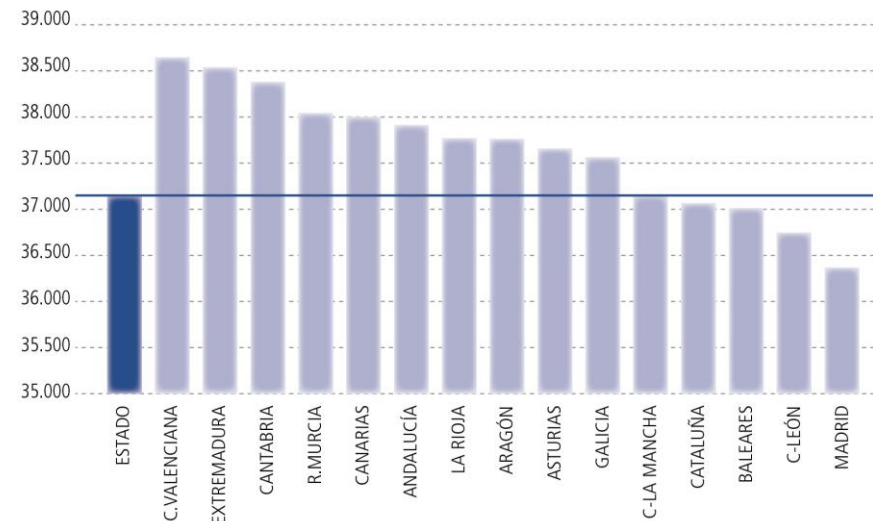


E

### IRPF contribuyente 45.000€

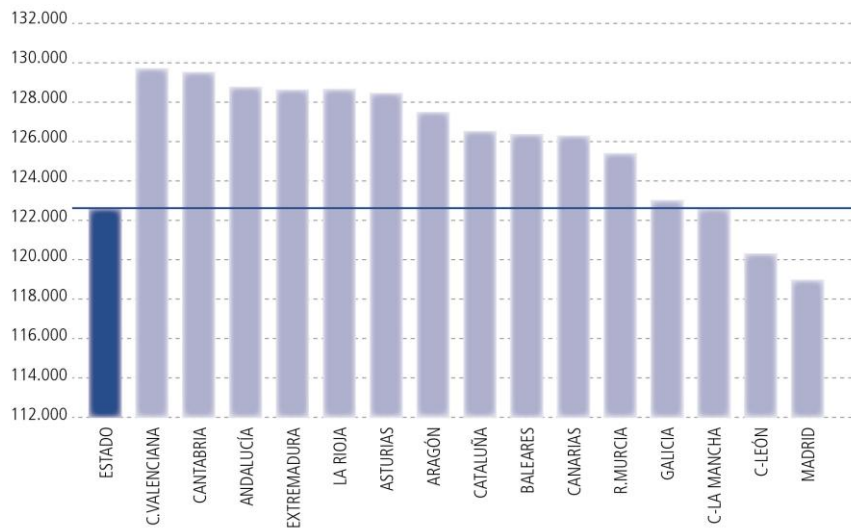


### IRPF contribuyente 110.000€

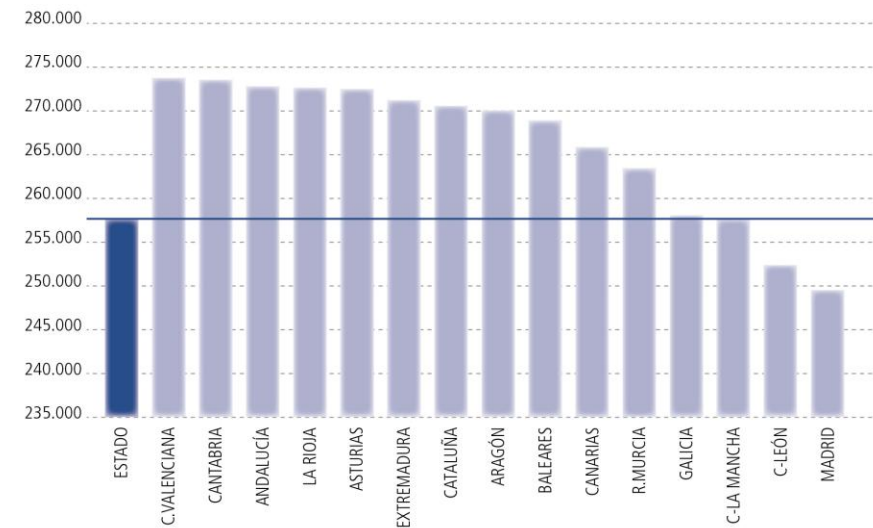


— Lo que se pagaría según norma estatal

### IRPF contribuyente 300.000€



### IRPF contribuyente 600.000€





## EJEMPLO IMPUESTO SOBRE EL PATRIMONIO

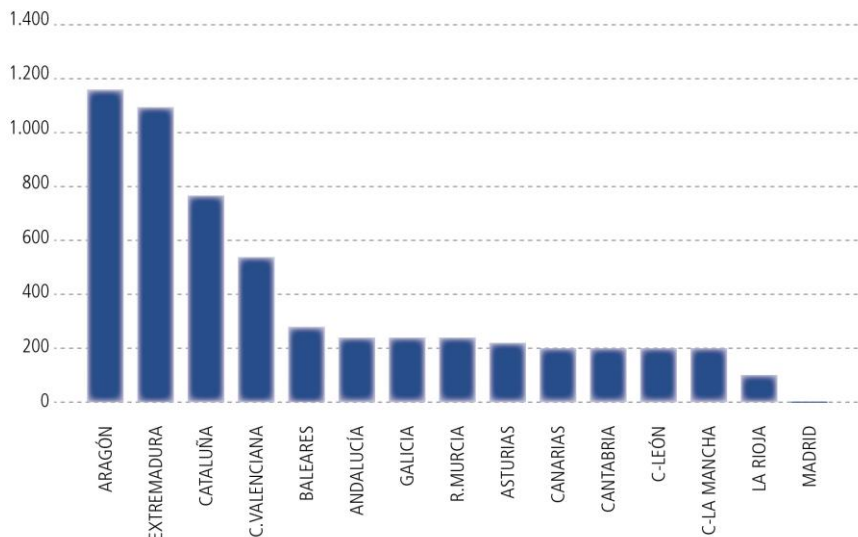
Contribuyentes con diferentes patrimonios en cuyos importes ya no se tienen en cuenta los 300.000€ exentos de la vivienda habitual. El contribuyente no tiene ningún tipo de discapacidad

CC.AA.	800.000,00	4.000.000,00	15.000.000,00
ANDALUCÍA	240,00	44.214,82	331.444,05
ARAGÓN	1.164,37	41.646,37	281.270,39
PRINCIPADO DE ASTURIAS	220,00	41.729,48	322.825,52
ILLES BALEARS	280,00	49.997,54	375.790,74
ISLAS CANARIAS	200,00	36.546,37	273.770,39
CANTABRIA	200,00	36.546,37	273.770,39
CASTILLA Y LEÓN	200,00	36.546,37	273.770,39
CASTILLA-LA MANCHA	200,00	36.546,37	273.770,39
CATALUÑA	769,51	41.943,70	297.463,93
EXTREMADURA	1.099,31	59.919,56	418.155,60
GALICIA	240,00	44.214,82	331.444,05
MADRID	0,00	0,00	0,00
REGIÓN DE MURCIA	240,00	43.855,64	328.524,47
LA RIOJA	100,00	18.273,18	136.885,19
C. VALENCIANA	539,44	47.646,32	344.626,35

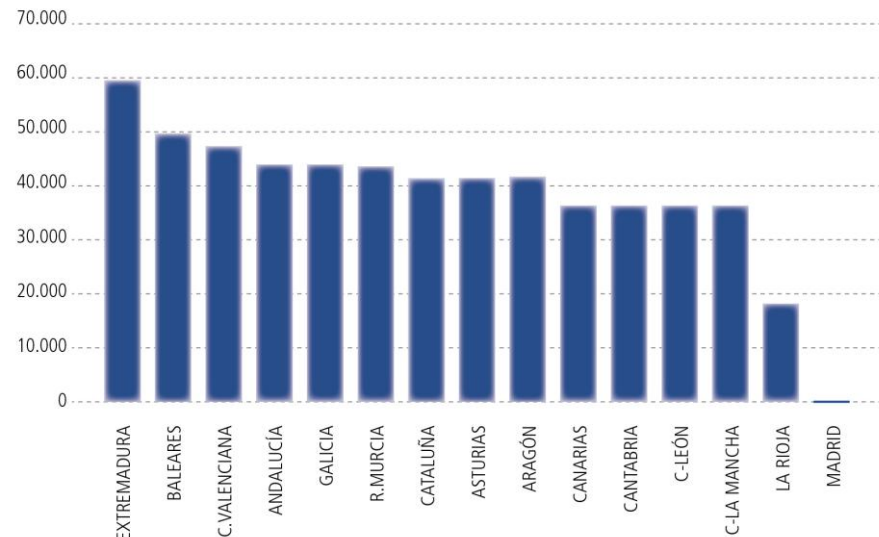
  Importe más alto      Importe más bajo



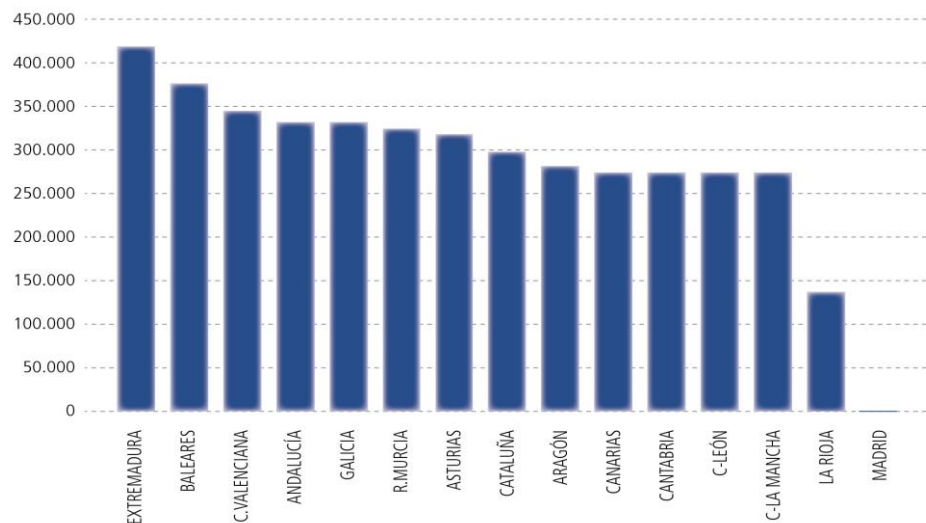
## Patrimonio 800.000€



## Patrimonio 15.000.000€



## Patrimonio 4.000.000€







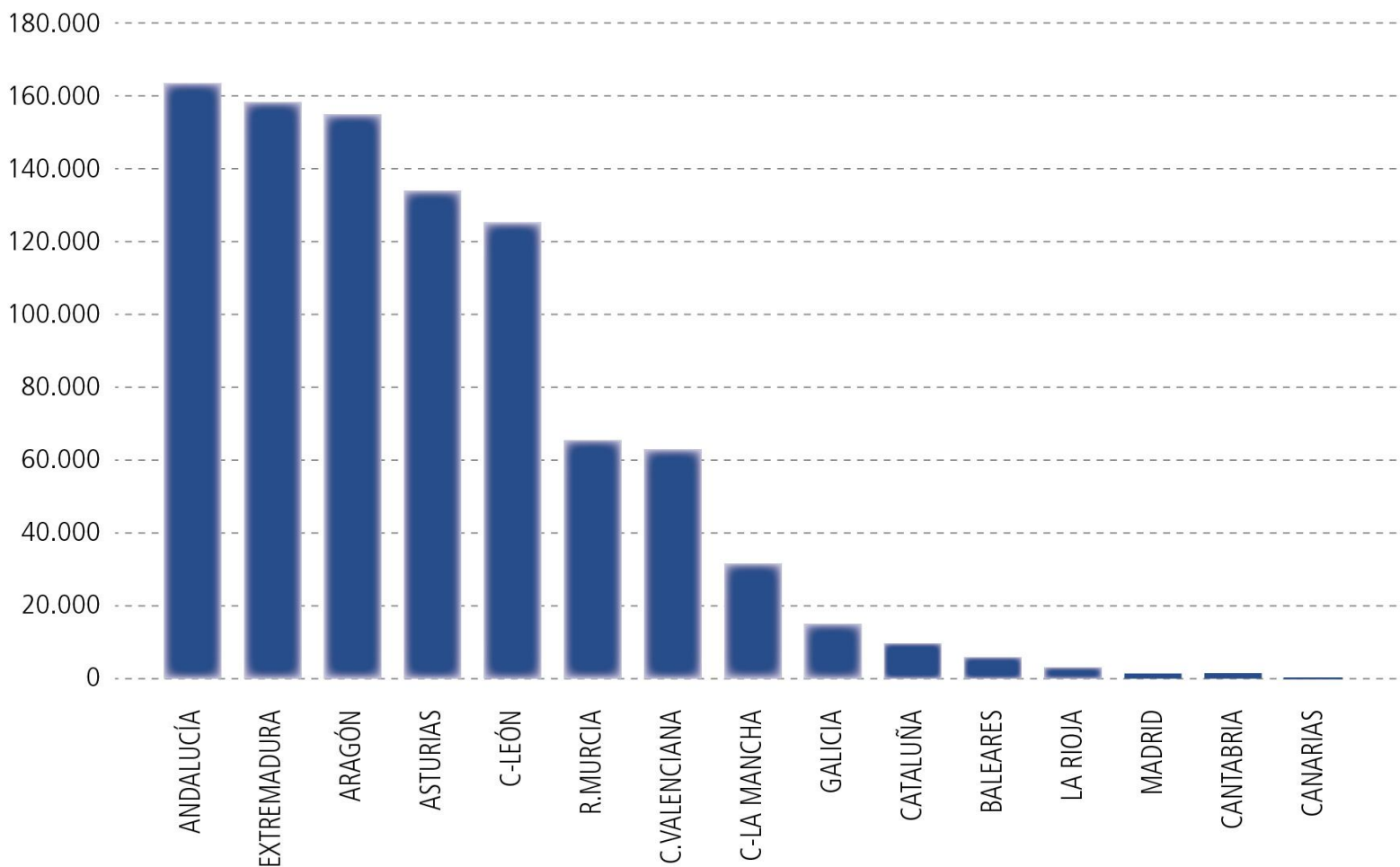
## EJEMPLO IMPUESTO SOBRE SUCESIONES

Soltero de 30 años hereda bienes de su padre por un valor de 800.000€, de los que 200.000€ corresponden a la vivienda del fallecido

	REDUCCIONES											
	Vivienda	Resto	B. I.	% vivienda	vivienda	parentesco	propia	B. L.	Tipo	C.I.	Bonificación	Cuota liq.
ANDALUCÍA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	97%. Lim E	122.606,47	15.956,87		661.436,66	31,75%	164.049,35		164.049,35
EXTREMADURA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	97%. Lim E	122.606,47	15.956,87		661.436,66	29,75%	158.796,17		158.796,17
ARAGÓN	200.000,00	600.000,00	800.000,00	99%. Lim 125.000	125.000,00	15.956,87	9.043,13	650.000,00	29,75%	155.393,76		155.393,76
PRINCIPADO DE ASTURIAS	200.000,00	600.000,00	800.000,00	96%. Lim E	122.606,47	200.000,00		477.393,53	31,25%	134.385,48		134.385,48
CASTILLA Y LEÓN	200.000,00	600.000,00	800.000,00	E	122.606,47	60.000,00	67.393,53	550.000,00	29,75%	125.643,76		125.643,76
REGIÓN DE MURCIA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	E	122.606,47	15.956,87		661.436,66	31,75%	164.049,35	98.429,61	65.619,74
COMUNIDAD VALENCIANA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	95%. Lim 150.000	150.000,00	100.000,00		550.000,00	29,75%	126.387,52	63.193,76	63.193,76
CASTILLA-LA MANCHA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	E	122.606,47	15.956,87		661.436,66	29,75%	158.796,17	127.036,93	31.759,23
GALICIA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	97%. Lim 600.000	194.000,00	400.000,00		206.000,00	9,00%	15.040,00		15.040,00
CATALUÑA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	95%. Lim 500.000	190.000,00	100.000,00		510.000,00	24,00%	83.400,00	73.603,11	9.796,89
ILLES BALEARS	200.000,00	600.000,00	800.000,00	100%. Lim 180.000	180.000,00	25.000,00		595.000,00	1,00%	5.950,00		5.950,00
LA RIOJA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	E	122.606,47	15.956,87		661.436,66	29,75%	158.796,17	155.620,24	3.175,92
MADRID	200.000,00	600.000,00	800.000,00	95%. Lim 123.000	123.000,00	16.000,00		661.000,00	29,75%	158.603,61	157.017,58	1.586,04
CANTABRIA	200.000,00	600.000,00	800.000,00	99%. Lim E	122.606,47	50.000,00		627.393,53	29,75%	148.668,34	147.181,65	1.486,68
ISLAS CANARIAS	200.000,00	600.000,00	800.000,00	99%. Lim 200.000	198.000,00	23.125,00		578.875,00	29,75%	134.234,07	134.099,84	134,23



## Soltero 30 años hereda bienes por 800.000€





## Comparativa Impuesto sobre Sucesiones 2016-2017

CC.AA.	Cuota líquida 2016	Cuota líquida 2017	Diferencia
PRINCIPADO DE ASTURIAS	162.618,96	134.385,48	-28.233,48
REGIÓN DE MURCIA	82.024,68	65.619,74	-16.404,94
ANDALUCÍA	164.049,35	164.049,35	0,00
ARAGÓN	155.393,76	155.393,76	0,00
ILLES BALEARS	5.950,00	5.950,00	0,00
ISLAS CANARIAS	134,23	134,23	0,00
CANTABRIA	1.486,68	1.486,68	0,00
CASTILLA Y LEÓN	125.643,76	125.643,76	0,00
CATALUÑA	9.796,89	9.796,89	0,00
EXTREMADURA	158.796,17	158.796,17	0,00
GALICIA	15.040,00	15.040,00	0,00
MADRID	1.586,04	1.586,04	0,00
LA RIOJA	3.175,92	3.175,92	0,00
CASTILLA-LA MANCHA	7.939,81	31.759,23	23.819,43
C. VALENCIANA	31.596,88	63.193,76	31.596,88

Las CC.AA. en verde bajan el Impuesto

Las CC.AA. en rojo suben el Impuesto



## EJEMPLO IMPUESTO SOBRE DONACIONES

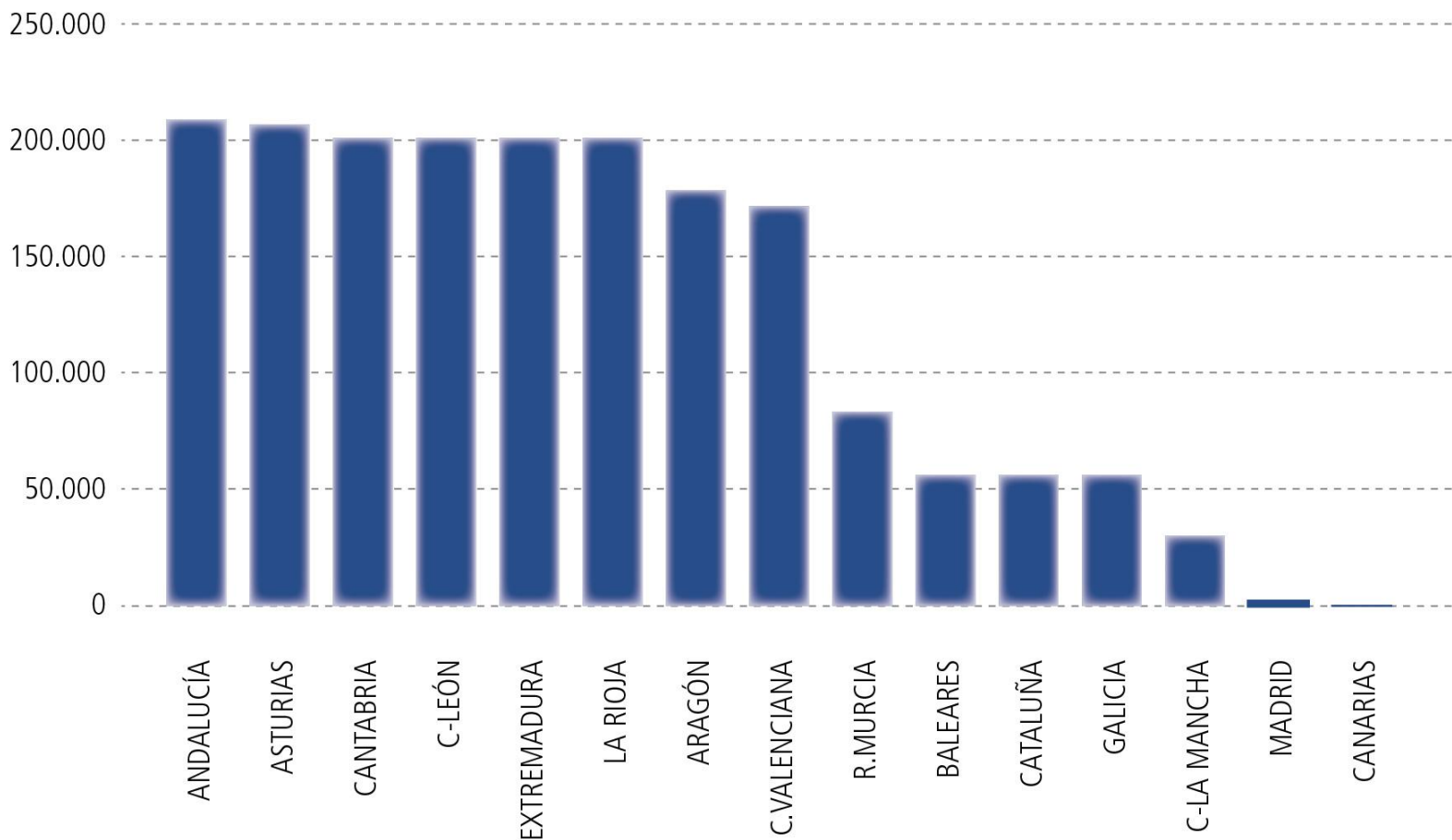
Un hijo de 30 años recibe de su padre 800.000€ en dinero en efectivo sin un destino específico y sin que tenga ningún grado de discapacidad

	B. Imponible	Reducción	B. Liquidable	Tipo	C. I	Bonific.	C. Líquida
ANDALUCÍA	800.000,00	0,00	800.000,00	36,50%	208.159,35		208.159,35
P. DE ASTURIAS	800.000,00	0,00	800.000,00	36,50%	205.920,00		205.920,00
CANTABRIA	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	200.122,67		200.122,67
CASTILLA Y LEÓN	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	200.122,67		200.122,67
EXTREMADURA	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	200.122,67		200.122,67
LA RIOJA	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	200.122,67		200.122,67
ARAGÓN	800.000,00	75.000,00	725.000,00	29,75%	177.706,26		177.706,26
C. VALENCIANA	800.000,00	100.000,00	700.000,00	29,75%	171.012,52		171.012,52
REGIÓN DE MURCIA	800.000,00	0,00	800.000,00	36,50%	208.159,35	124.895,61	83.263,74
ILLES BALEARS	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	199.920,00	143.920,00	56.000,00
CATALUÑA	800.000,00	0,00	800.000,00	9,00%	56.000,00		56.000,00
GALICIA	800.000,00	0,00	800.000,00	9,00%	56.000,00		56.000,00
CASTILLA-LA MANCHA	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	200.122,67	170.104,27	30.018,40
MADRID	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	200.006,38	198.006,32	2.000,06
ISLAS CANARIAS	800.000,00	0,00	800.000,00	34,00%	200.122,67	199.922,55	200,12

■ Importe más alto    ■ Importe más bajo



## Hijo de 30 años recibe 800.000€ de su padre en metálico





## Comparativa Impuesto sobre Donaciones 2016-2017

CC.AA.	Cuota líquida 2016	Cuota líquida 2017	Diferencia
REGIÓN DE MURCIA	104.079,67	83.263,74	-20.815,93
ANDALUCÍA	208.159,35	208.159,35	0,00
ARAGÓN	177.706,26	177.706,26	0,00
PRINCIPADO DE ASTURIAS	205.920,00	205.920,00	0,00
ILLES BALEARS	56.000,00	56.000,00	0,00
ISLAS CANARIAS	200,12	200,12	0,00
CANTABRIA	200.122,67	200.122,67	0,00
CASTILLA Y LEÓN	200.122,67	200.122,67	0,00
CATALUÑA	56.000,00	56.000,00	0,00
EXTREMADURA	200.122,67	200.122,67	0,00
GALICIA	56.000,00	56.000,00	0,00
MADRID	2.000,06	2.000,06	0,00
LA RIOJA	200.122,67	200.122,67	0,00
CASTILLA-LA MANCHA	10.006,13	30.018,40	20.012,27
C. VALENCIANA	42.753,13	171.012,52	128.259,39

□ Las CC.AA. en verde bajan el Impuesto

□ Las CC.AA. en rojo suben el Impuesto





## EJEMPLO IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS, MODALIDAD TRANSMISIONES PATRIMONIALES ONEROSAS

Se transmite un inmueble que no está destinado a vivienda con diferentes valores

Valor del inmueble	150.000,00	450.000,00	500.000,00	750.000,00
ANDALUCÍA	12.000,00	36.500,00	41.000,00	64.000,00
ARAGÓN	12.000,00	36.250,00	40.750,00	64.500,00
PRINCIPADO DE ASTURIAS	12.000,00	40.500,00	45.000,00	75.000,00
ILLES BALEARS	12.000,00	36.500,00	41.000,00	65.000,00
ISLAS CANARIAS	9.750,00	29.250,00	32.500,00	48.750,00
CANTABRIA	12.000,00	39.000,00	44.000,00	69.000,00
CASTILLA Y LEÓN	12.000,00	40.000,00	45.000,00	70.000,00
CASTILLA-LA MANCHA*	13.500,00	40.500,00	45.000,00	67.500,00
CATALUÑA	15.000,00	45.000,00	50.000,00	75.000,00
EXTREMADURA	12.000,00	37.800,00	42.800,00	69.300,00
GALICIA	15.000,00	45.000,00	50.000,00	75.000,00
MADRID	9.000,00	27.000,00	30.000,00	45.000,00
REGIÓN DE MURCIA	12.000,00	36.000,00	40.000,00	60.000,00
LA RIOJA	10.500,00	31.500,00	35.000,00	52.500,00
C. VALENCIANA	15.000,00	45.000,00	50.000,00	75.000,00

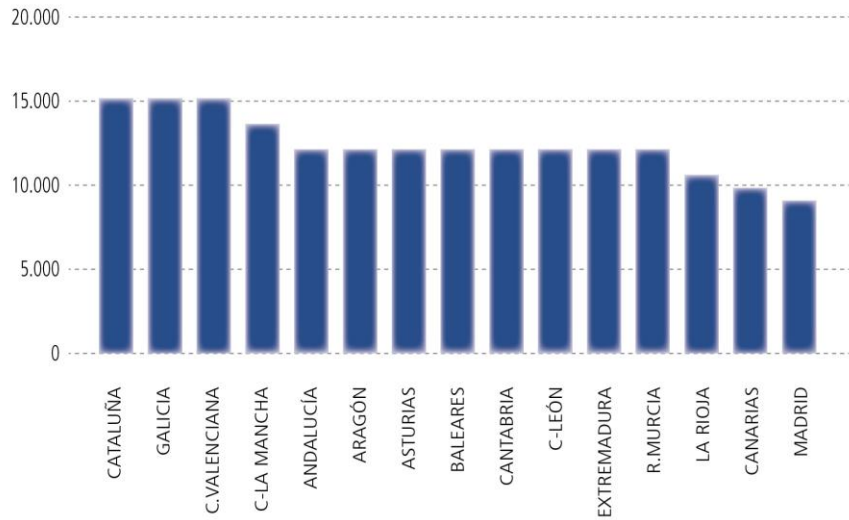
\*Castilla-La Mancha sube el Impuesto con efectos 1 de junio de 2016

□ Importe más alto   □ Importe más bajo

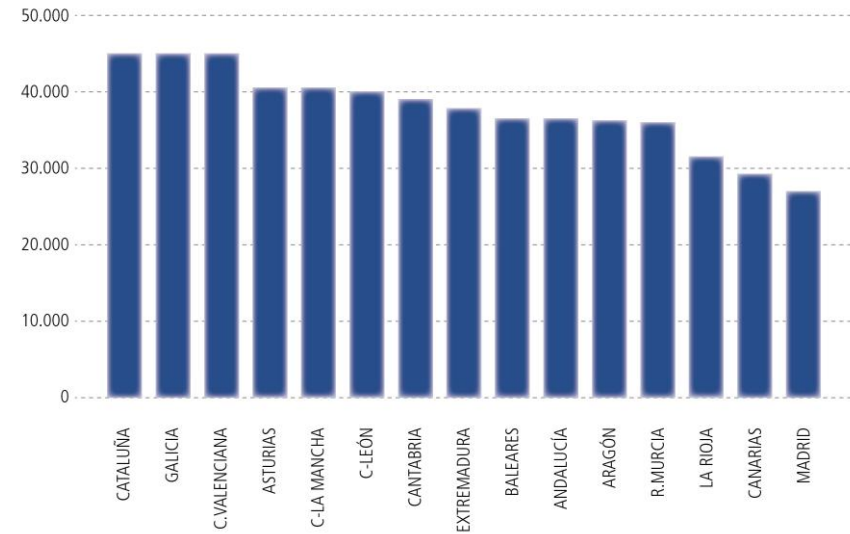




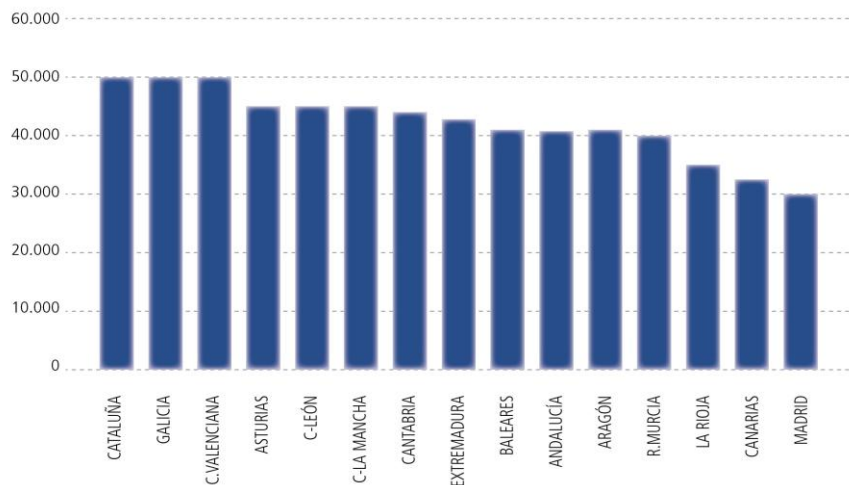
### TPO base imponible 150.000€



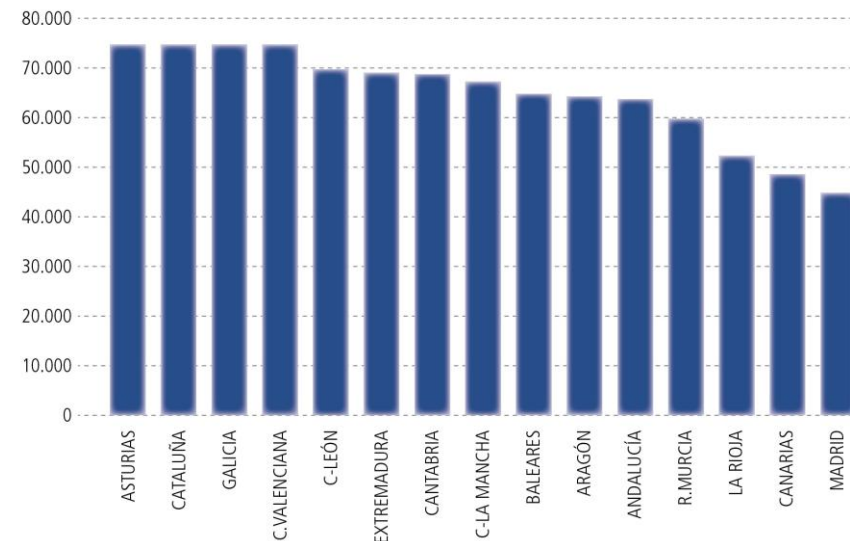
### TPO base imponible 450.000€



### TPO base imponible 500.000€



### TPO base imponible 750.000€





## EJEMPLO IMPUESTO SOBRE TRANSMISIONES PATRIMONIALES Y ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS, MODALIDAD ACTOS JURÍDICOS DOCUMENTADOS

Escrituración de la adquisición de un inmueble nuevo, sin que vaya a constituir la vivienda habitual del adquirente

Valor del inmueble	150.000,00	450.000,00	500.000,00	750.000,00
ANDALUCÍA	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
ARAGÓN	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
PRINCIPADO DE ASTURIAS	1.800,00	5.400,00	6.000,00	9.000,00
ILLES BALEARS	1.800,00	5.400,00	6.000,00	9.000,00
ISLAS CANARIAS	1.125,00	3.375,00	3.750,00	5.625,00
CANTABRIA	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
CASTILLA Y LEÓN	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
CASTILLA-LA MANCHA (*)	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
CATALUÑA	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
EXTREMADURA (**)	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
GALICIA	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
MADRID	1.125,00	3.375,00	3.750,00	5.625,00
REGIÓN DE MURCIA	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00
LA RIOJA	1.500,00	4.500,00	5.000,00	7.500,00
C. VALENCIANA	2.250,00	6.750,00	7.500,00	11.250,00

(\*) Castilla-La Mancha sube el Impuesto con efectos 1 de junio de 2016

(\*\*) Extremadura sube el Impuesto con efectos 15 de diciembre de 2016

  Importe más alto   Importe más bajo

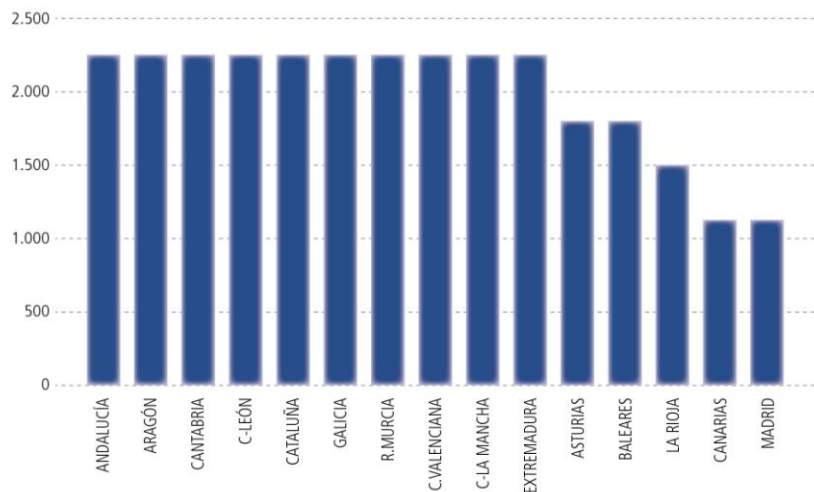


E

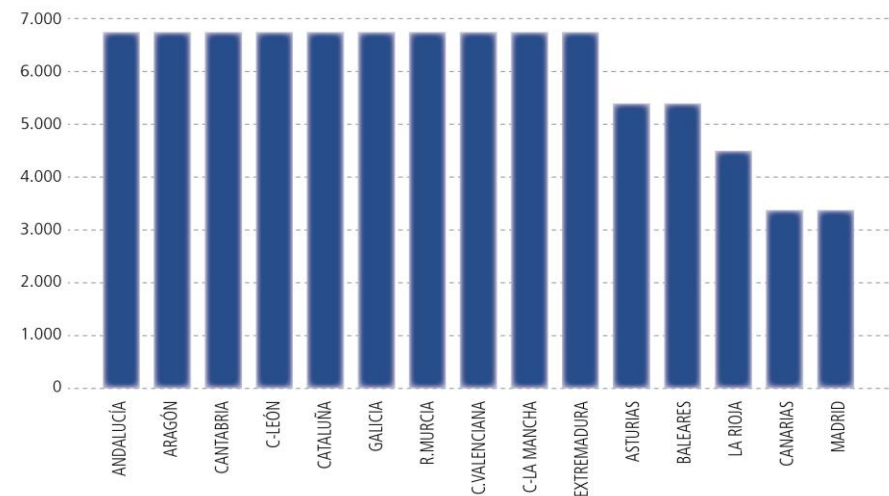
# PANORAMA DE LA FISCALIDAD AUTONÓMICA Y FORAL 2017

economistas  
Consejo General  
REAFREGAF  
asesores fiscales

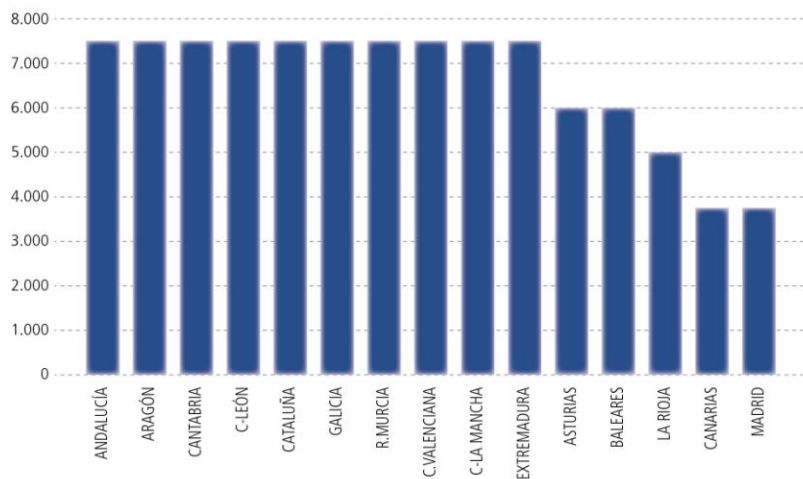
## AJD base imponible 150.000€



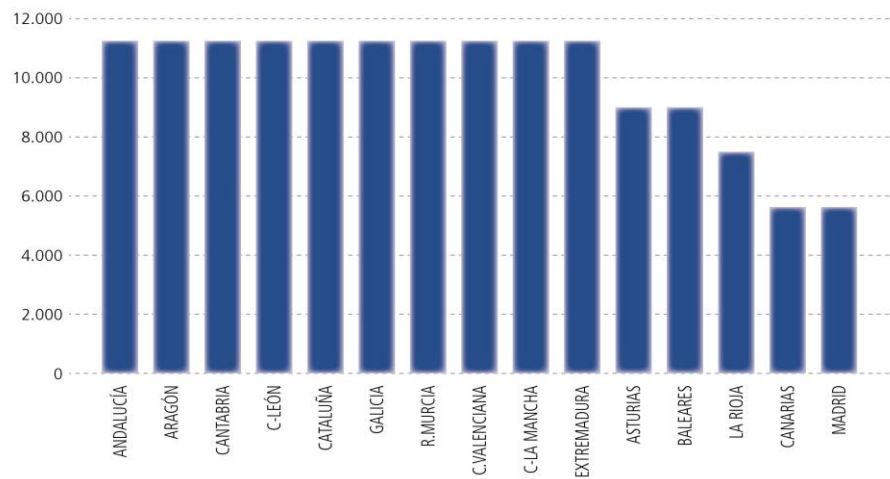
## AJD base imponible 450.000€



## AJD base imponible 500.000€



## AJD base imponible 750.000€





## ✓ Comparativa entre CCAA que han subido o bajado la carga fiscal 2016-2017

Gobiernos + apoyos	CCAA	IRPF			IP	ISD		ITPyAJD	
		rentas bajas	medias	altas		Sucesiones	Donaciones	TPO	AJD
		16.000 €	45.000 €	110.000 €		Grupos I y II			
PSOE + C's	ANDALUCÍA	=	=	=	=	=	=	=	=
PSOE+ PODEMOS+IU+CHA	ARAGÓN	=	=	=	=	=	=	=	=
PSOE + IU	PRINCIPADO DE ASTURIAS	=	=	=	=	↓	=	=	=
PSOE + MÉS + PODEMOS	ILLES BALEARS	=	=	=	=	=	=	=	=
Coalición canaria + PSOE	ISLAS CANARIAS	=	=	=	=	=	=	=	=
PRC + PSOE	CANTABRIA	=	=	=	=	=	=	=	=
PP+ C's	CASTILLA Y LEÓN	=	=	=	=	=	=	=	=
PSOE + PODEMOS	CASTILLA-LA MANCHA	=	=	=	=	↑	↑	↑	↑
JxSí + CUP	CATALUÑA	=	=	=	=	=	=	=	=
PSOE + PODEMOS	EXTREMADURA	=	=	=	↑	=	↑	=	↑
PP	GALICIA	=	=	=	=	=	=	=	=
PP + C's	MADRID	=	=	=	=	=	=	=	=
PP + C's	REGIÓN DE MURCIA	=	=	=	=	↓	↓	=	=
PP+ C's	LA RIOJA	=	=	=	=	=	=	=	=
PSOE + COMPROMÍS + PODEMOS	C. VALENCIANA	↓	↓	↑	=	↑	↑	=	=
Geroa Bai + EH Bildu + PODEMOS + Izquierda-Ezkerra	NAVARRA	=	=	=	=	=	=	=	=
PNV	PAÍS VASCO	=	=	=	=	=	=	=	=

↓ Baja

↑ Sube

= no han hecho nada



# economistas

Consejo General

REAF-REGAF  
asesores fiscales



**REAF**

@REAF\_CGE

Twitter oficial del Registro de Economistas Asesores Fiscales, órgano especializado de @EconomistasOrg

Spain

[reaf-regaf.economistas.es](http://reaf-regaf.economistas.es)

Se unió en febrero de 2017

**herramientas imprescindibles para asesores fiscales**

- CÓDIGO FISCAL DEL REAF-REGAF.** Recoge toda la normativa de la Ley General Tributaria y de los principales impuestos, ordenada en torno a cada uno de los artículos de las leyes reguladoras. En formato impreso y digital con actualizaciones.  
**MANUAL.** De la Ley General Tributaria o de uno de los impuestos básicos.
- REVISTA VERDE DEL CEF DE CONTABILIDAD Y TRIBUTACIÓN.** En papel, con comentarios y casos prácticos.  
**REVISTA DEL REAF-REGAF.** En papel, con información técnica de actualidad y corporativa.  
**BOLETÍN FISCAL PERSONALIZABLE (BOFIPER).** Por correo electrónico. Es una herramienta imprescindible de comunicación del despacho con sus clientes.
- BOLETÍN ELECTRÓNICO.** Con las últimas novedades tributarias.  
**BOLETÍN ELECTRÓNICO.** Con las últimas novedades contables.
- DIARIO.** ACCESO A LA BASE DE DATOS CISS ON LINE. Tributación y contabilidad mercantil. También en el ámbito foral. ACCESO A LA ZONA PRIVADA DE NUESTRA WEB. [www.reaf-regaf.economistas.es](http://www.reaf-regaf.economistas.es) SERVICIO DE CONSULTAS TRIBUTARIAS.
- Y ADEMÁS.** NOTAS DE AVISO. Por e-mail, cuando existe la necesidad de comunicar algo urgentemente. OTROS PRODUCTOS O SERVICIOS a precios muy ventajosos. Seguro de Responsabilidad Civil. Seguro de salud. Cursos presenciales y a distancia. Programas Informáticos. Adecuación a la Ley de Protección de Datos. Páginas web para despachos. Ofertas editoriales.
- CUOTAS.** CUOTA ANUAL 280 euros pagaderos por semestres (2 cuotas de 140 euros). CUOTA ANUAL- NUEVAS INSCRIPCIONES (tres primeros años). 388 euros pagaderos por semestres (2 cuotas de 194 euros). Queda exonerado del pago de cuota de inscripción el que solicite la admisión en el plazo de los 2 años siguientes a la finalización de un curso o master de fiscal homologado por el REAF-REGAF.



Estamos a tu servicio en: Nicasio Gallego, 8 • 28010 Madrid