

## **DICTAMEN A L'AVANTPROJECTE DE LLEI, DE LA GENERALITAT, DE MODIFICACIÓ DE LA LLEI 13/1997, DE 23 DE DESEMBRE, PER LA QUAL ES REGULA EL TRAM AUTONÒMIC DE L'IMPOST DE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES I RESTANTS TRIBUTS CEDITS, PEL QUE FA A L'IMPOST DE SUCCESSIONS I DONACIONS**

*D'acord amb les competències atribuïdes al Comitè Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana per la Llei 1/2014, de 28 de febrer, i prèvia la tramitació corresponent, el Ple del Comitè, en la seua sessió ordinària celebrada el dia 20 de setembre de 2023, emet el següent Dictamen.*

### **I.- ANTECEDENTS**

El dia 6 de setembre de 2023 va tindre entrada en la seu del CES CV escrit del sotssecretari de la Conselleria d'Hisenda, Economia i Administració Pública, pel qual se sol·licitava l'emissió del corresponent dictamen preceptiu, amb caràcter d'urgència, a l'Avantprojecte de Llei, de la Generalitat, de modificació de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, pel que fa a l'Impost de Successions i Donacions, d'acord amb el que es disposa en els articles 4, punt 1, apartat a) i 24, punt 1, de la Llei 1/2014, de 28 de febrer, del Comitè Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.

A més del text de l'Avantprojecte de Llei també s'ha remés a esta Institució la documentació que a continuació es detalla:

1. Acord del Consell de tramitació d'urgència.
2. Resolució d'inici.
3. Informe de necessitat i oportunitat.
4. Memòria econòmica.
5. Informe d'impacte d'infància i família.

6. Informe d'impacte de gènere.
7. Informe de coordinació informàtica.
8. Anunci d'informació pública en DOGV.
9. Esborrany d'avantprojecte d'informació pública.
10. Al·legacions de Conselleries.
11. Al·legacions en informació pública.
12. Informe d'al·legacions de Conselleries i informació pública.
13. Informe pressupostari.
14. Informe de grups d'interés.
15. Esborrany d'avantprojecte d'advocacia i annex de modificacions.
16. Informe d'advocacia..
17. Informe del sotssecretari..
18. Proposta d'Acord del Consell d'aprovació de l'avantprojecte..

De manera immediata es va convocar la Comissió de Programació Econòmica Regional, a la qual es va donar trasllat del citat Avantprojecte de Llei amb la finalitat d'elaborar l'Esborrany de Dictamen, segons disposa l'article 41, punt 1, del Decret 180/2015, de 16 d'octubre, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana.

El dia 11 de setembre de 2023 es va reunir la Comissió de Programació Econòmica Regional. A la mateixa va assistir D<sup>a</sup>. Inmaculada Domínguez Calomarde, directora general de Tributs i Joc, que va procedir a explicar l'Avantprojecte de Llei objecte de dictamen.

Novament, en data 13 i 18 de setembre de 2023 es va reunir en sessió de treball la Comissió de Programació Econòmica Regional, amb la finalitat d'elaborar el Projecte de Dictamen a l'Avantprojecte de Llei, de la Generalitat, de modificació de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, pel que fa a l'Impost de Successions i Donacions, que va ser elevat al Ple del dia 20 de setembre de 2023 i aprovat, segons el preceptuat en l'article 17, punt 5, del Decret 180/2015, de 16 d'octubre, del Consell, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització i Funcionament del Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana, per unanimitat.

## II.- CONTINGUT

L'Avantprojecte de Llei, de la Generalitat, de modificació de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, pel que fa a l'impost de Successions i Donacions consta d'Exposició de Motius, dos articles i una disposició final única.

L'Exposició **de Motius** arreplega las raones que recomanen la modificació de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits, per a augmentar els incentius existents per a aquells actes gravats realitzats en el si del nucli familiar.

L'article **1** modifica els apartats 1r) i 2n) de l'article 10 bis de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, que regula les reduccions per al càlcul de la base liquidable de l'Impost sobre Successions i Donacions en les transmissions «inter vivos», eliminant el requisit d'excloure d'esta reducció als subjectes passius amb un patrimoni preexistent superior a 600.000 euros, i eliminant els supòsits en què no resultava d'aplicació esta reducció, si concorrien les circumstàncies previstes en les lletres a), b) i c) de l'apartat 2n) i els condicionants per a la seua aplicació. L'Avantprojecte de Llei no modifica els apartats 3r) a 7é) del mateix article, referents al suposat de transmissió d'una empresa individual agrícola, en els casos de transmissions d'una empresa individual o d'un negoci professional, en els casos de transmissions de participacions en entitats, en les transmissions d'importos dineraris destinades al desenvolupament d'una activitat empresarial o professional i en el supòsit de donacions de diners realitzades a favor de dones víctimes de violència de gènere amb la finalitat d'adquirir una vivenda habitual situada en la Comunitat Valenciana.

L'article **2** modifica l'apartat 1 del article 12 bis de la referida Llei, que contempla la bonificació de la quota tributària de l'Impost sobre Successions i Donacions. En este sentit, s'establix una bonificació del 99 per cent de sobre la part de la quota tributària d'este impost, amb determinats requisits i condicions per a la seua aplicació.

La **disposició final única** disposa l'entrada en vigor de la norma a partir de l'endemà de la seua publicació en el Diari Oficial de la Generalitat Valenciana.

## III.- OBSERVACIONS DE CARÀCTER GENERAL

### **Primera. Normativa comparada.**

L'Impost sobre Successions i Donacions és un impost estatal cedit a les comunitats autònomes, que tenen competències normatives sobre el mateix per a poder modificar determinats aspectes. Així, cada regió ha regulat les seues pròpies normes que augmenten o disminueixen la càrrega tributària, establint determinats avantatges fiscals en funció del grau de parentiu, mínims exempts per a no haver de tributar, així com reduccions o bonificacions per a disminuir esta càrrega.

Las modificacions que inclou este avantprojecte responen a l'atribució de competències normatives atorgades per l'article 19, apartat dos, lletra c) de la Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de Finançament de les Comunitats Autònomes, i l'article 48 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el règim de finançament de les Comunitats Autònomes de règim comú i Ciutats amb Estatut d'Autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.

L'Avantprojecte de Llei, de la Generalitat, de modificació de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, pel que fa a l'impost de Successions i Donacions, segueix la línia adoptada per altres comunitats autònomes de règim comú com Andalusia, Canàries, Cantàbria, Castella i Lleó, Comunitat de Madrid, Extremadura, Illes Balears, i Regió de Múrcia.

### **Segona. Principis d'ordenació del sistema tributari.**

El CES CV vol destacar el principi de progressivitat inspirador d'un sistema tributari just que sostinga els gastos públics, consagrat en el article 31.1 de la Constitució Espanyola, així com els principis arreplegats en l'article 3.1 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària, "de justícia, generalitat, igualtat, progressivitat, equitativa distribució de la càrrega tributària i no confiscatoriedad".

El Comité ha constatat en les seues memòries socioeconòmiques anuals que *"existix una insuficiència global de recursos per a cobrir els gastos de les comunitats autònomes, amb les conseqüències que això té, sobretot, en la provisió dels servicis públics fonamentals"*. En este sentit, el CES CV considera que l'aprovació de la norma

suposarà un minvament d'ingressos de la Comunitat Valenciana derivada de la bonificació de l'Impost sobre Successions i Donacions.

### **Tercera. Revisió de la memòria econòmica.**

La memòria econòmica inclosa en l'expedient complet que acompanya al Avantprojecte de Llei xifra en 231,53 milions de euros l'impacte econòmic de la reforma. Atendint a les dades d'execució pressupostària, la recaptació global de l'impòst ha sigut substancialment superior en els dos últims anys, pel que el CES CV emplaça a la seua revisió.

### **Quarta. Revisió de l'Exposició de Motius.**

El CES CV recomana que doneua la insuficiència de les dades en qüestions tan rellevants per al Comité com la renúncia d'herències o el manteniment de l'activitat productiva i la seua repercussió en l'ocupació, s'adopten quantes mesures siguen possibles a recopilar dades desagregades per a l'anàlisi necessària prèvia a l'adopció de modificacions normatives en matèria fiscal.

En este sentit, també recomana que en les modificacions normatives d'àmbit fiscal s'analitze l'impacte fiscal total sobre la ciutadania, les persones treballadores i el teixit empresarial, així com comparativa respecte al que estos col·lectius aporten en altres enclavaments territorials.

### **Quinta. Igualtat davant la llei del sistema tributari autonòmic i estatal.**

El Comité advertix que en l'actualitat es produïxen discrepàncies importants entre la normativa estatal de l'Impost sobre Successions i Donacions i la de les diferents Comunitats Autònomes i d'estes entre si, que són clau per a la planificació fiscal de la ciutadania i les empreses. Estes divergències provoquen tractaments dispars a nivell regional i una dispersió entre les càrregues fiscals dintre del territori espanyol. Per això, el CES CV recomana que les modificacions normatives d'àmbit fiscal incloguen en els seus objectius la reducció progressiva de estes discrepàncies.

### **Sexta. Impacte en el medi rural.**

El Comité té un ferm compromís per atendre les especificitats i necessitats del medi rural en la nostra Comunitat. Per això, ve aplicant un mecanisme de verificació en els dictàmens que emet quan entén que la norma a dictaminar pot tindre un impacte important en el medi rural.

En el cas de l'Avantprojecte de Llei, de la Generalitat, de modificació de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, pel que fa a l'impost de Successions i Donacions, el CES CV entén que ha de tindre'n compte l'article 32.1 de la Llei 5/2023, de 13 d'abril, integral de mesures contra el despoblament i per l'equitat territorial en la Comunitat Valenciana, que estableix que *“en l'àmbit de les competències autonòmiques, s'aplicarà una fiscalitat diferenciada i altres mesures d'incentius fiscals, amb la finalitat de fomentar i consolidar iniciatives empresarials, socials i culturals en municipis en risc de despoblament, que contribuïsquen a fixar població i millorar la qualitat de vida de les persones i de l'entorn”*.

Atenent a l'anteriorment exposat, el Comité considera que hauria d'atendre's amb una especial sensibilitat les necessitats que presenten les zones en risc de despoblació i contemplar incentius fiscals en tota mena d'impostos per a les persones i les empreses d'estes zones, sense perjuí dels beneficis fiscals que s'apliquen en l'actualitat.

#### **Sèptima. Successió en l'empresa familiar.**

El Comité destaca en les seues memòries sobre la situació socioeconòmica i laboral la importància del teixit empresarial “com a element essencial per al desenvolupament econòmic i social”, i ressalta l'important paper de les petites i mitjanes empreses, així com el pes de las persones treballadores autònomes.

El CES CV estima que s'ha de tindre en consideració estes situacions i que s'adopten, en el seu moment, les mesures fiscals necessàries per a facilitar la successió en l'empresa familiar.

#### **IV.- CONCLUSIONS**

El Comité Econòmic i Social de la Comunitat Valenciana considera que les observacions contingudes en el present dictamen contribuiran a millorar l'Avantprojecte de Llei, de la Generalitat, de modificació de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost de la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, pel que fa a l'impost de Successions i Donacions.

Vist i plau El president  
Luis Arturo León López

La secretaria general  
Ángeles Cuenca García