

NOVETATS EN MATÈRIA TRIBUTÀRIA APROVADES A CATALUNYA

El dia 26 de març de 2025 s’ha publicat al Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya el Decret llei 5/2025, de 25 de març, pel qual s'adopten mesures urgents en matèria fiscal, de despeses de personal i altres administratives.

A continuació, analitzarem les novetats fiscals més rellevants en matèria de tributs cedits:

- A) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF),
- B) Impost sobre Successions i Donacions (ISD),
- C) Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP) i
- D) Impost sobre Actes Jurídics Documentats (AJD).

A) Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF)

Les modificacions introduïdes son amb efectes 1 de gener de 2025.

1. Es modifica l’escala autonòmica de la base general.

Base liquidable fins a (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable percentatge (%)
0,00	0,00	12.500,00	9,50%
12.500,00	1.187,50	9.500,00	12,50%
22.000,00	2.375,00	11.000,00	16,00%
33.000,00	4.135,00	20.000,00	19,00%
53.000,00	7.935,00	37.000,00	21,50%
90.000,00	15.890,00	30.000,00	23,50%
120.000,00	22.940,00	55.000,00	24,50%
175.000,00	36.415,00	en endavant	25,50%

S’han reduït els trams de 9 a 8 i s’han modificat els tipus impositius dels trams més baixos.

2. Es modifica la deducció per naixement o adopció.

S’inclou la deducció en cas d’acolliment familiar de persones menors d’edat.

3. Es modifica la deducció per lloguer d’habitatge habitual.

Es manté el percentatge de deducció (10% de les quantitats satisfetes), però s'eleva el màxim a 500€. En el cas de pertànyer a familiar nombrosa, s'eleva a 1.000€.

A més, s'eleva l'edat del contribuent de 32 a 35 anys a la data de meritació de l'impost.

Així mateix, s'eleva la suma de la seva base imposable general i de l'estalvi per a tenir dret a aquesta deducció, que passa de 20.000 a 30.000€ anuals.

En el cas de tributació conjunta, si algun dels declarants compleix amb els requisits per a aplicar aquesta deducció, s'eleva l'import màxim de la deducció a 1.000€, sempre que la suma de la base imposable general i de l'estalvi no superi els 45.000€.

4. S'introdueix una deducció per lloguer d'habitatge habitual per part de les víctimes de violència masclista.

Si s'acredita la condició de víctima de violència masclista, es pot deduir el 20% (amb un màxim de 1.000€) de la quantitat satisfeta de lloguer d'habitatge habitual, sempre que la base imposable total no superi 30.000€.

El límit s'augmenta al 25% (màxim 1.200€), si la persona contribuent té una discapacitat igual o superior al 65% o algun fill menor a càrrec.

5. S'introdueix una deducció per inversió en societats cooperatives agràries i d'habitatge.

De complir-se els requisits establerts en l'article 612-12 del Llibre Sisè del Codi Tributari de Catalunya, el contribuent es podrà deduir el 20% de les aportacions de capital en societats cooperatives de nova creació o existents regulades en aquest precepte, amb un límit de 3.000€ per exercici.

B) Impost sobre Successions i Donacions (ISD)

1. Es modifica la “Reducció per la donació d'un habitatge que ha de constituir el primer habitatge habitual o per la donació de diners destinats a l'adquisició de felicitat primera habitatge habitual”.

En aquest sentit, en el cas de donacions es diners, s'amplia el termini per a adquirir l'habitatge o terreny que constituirà el primer habitatge habitual, de 3 a 6 mesos.

A més, s'afegeix un apartat relatiu al cas d'incompliment, de manera que el subjecte passiu haurà de presentar una autoliquidació complementària per la part deixada d'ingressar juntament amb interessos de demora.

2. S'afegeix una reducció per donació d'habitatge o diners per a l'adquisició d'habitatge habitual a favor de víctimes de violència masclista.

Les donacions a ascendents, descendents i col·laterals de segon grau, que tinguin la condició de víctimes de violència masclista, d'un habitatge que constituirà el seu habitatge habitual o diners per a l'adquisició de l'habitatge habitual, tindran una reducció del 95%, amb un màxim de 100.000€ (que s'eleva a 200.000€ si la persona contribuent té una discapacitat igual o superior al 65% o algun fill menor a càrrec).

Així mateix, s'introdueixen els requisits que han de complir-se per a poder tenir dret a aquesta reducció.

3. S'afegeix una bonificació en la quota de l'Impost sobre Successions, en adquisicions per causa de mort, en cas de defunció de víctima de violència masclista.

Bonificació del 99% de la quota en els descendents i ascendents consanguinis de víctima de violència masclista que hagi mort a causa d'actes derivats d'aquesta violència.

4. Entrada en vigor.

Aquestes modificacions entraran en vigor als tres mesos de la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, això és, el 26 de juny de 2025.

C) Impost sobre Transmissions Patrimonials (ITP)

Les modificacions que aquí s'indiquen afectaran principalment les activitats del sector immobiliari. Aquestes modificacions entraran en vigor als tres mesos de la seva publicació en el Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya, això és, el 26 de juny de 2025, tret que es disposi el contrari.

1. Es modifiquen els tipus de gravamen de Transmissions Patrimonials Oneroses.

Per a la transmissió d'immobles i constitució i cessió de drets reals, s'estableixen més escales de gravamen:

Valor total de l'immoble Des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta valor Fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0,00	0,00	600.000,00	10
600.000,00	60.000,00	300.000,00	11
900.000,00	93.000,00	600.000,00	12
1.500.000,00	165.000,00	En endavant	13

A més, s'introdueixen nous tipus de gravamen:

- 0% la transmissió de vehicles amb distintiu ambiental de 0 emissions.
- 20% la transmissió d'habitatges quan l'adquirent, persona física o jurídica, tingui la condició de gran tenidor.

Té la consideració de gran tenidor la persona física o jurídica propietària de més de 10 immobles d'ús residencial o superfície construïda de més de 1.500m2 d'ús residencial a Catalunya. També té aquesta consideració la persona física o jurídica propietària de 5 o més immobles d'ús residencial en zona de mercat residencial tensionat declarat per la Generalitat de Catalunya.

2. Es deroga la bonificació de la quota per la transmissió d'habitatges a empreses immobiliàries.

Així mateix, amb efectes des de la data de publicació, es deroga la bonificació de la quota per a la transmissió d'habitatge a empreses immobiliàries.

El Llibre Sisè del Codi Tributari de Catalunya estableix que la transmissió de la totalitat o de part d'una o més habitatges i els seus annexos a una empresa pot gaudir d'una bonificació del 70 % de la quota de l'impost, si l'empresa incorpora l'habitatge al seu actiu circulant amb la finalitat de vendre-la i la seva activitat principal sigui la construcció d'edificis, la promoció immobiliària o la compravenda de béns immobles per compte propi.

Amb l'aprovació del Decret Llei 5/2025, de 25 de març, es deroga aquesta bonificació, per la qual cosa les empreses que abans tenien aquest benefici fiscal passaran a tributar íntegrament pel tipus impositiu corresponent en Transmissions Patrimonials Oneroses.

3. Es modifiquen els requisits per a aplicar el tipus reduït del 5% en l'adquisició d'immoble que ha de constituir l'habitatge habitual.

S'amplia l'edat per a poder aplicar el tipus reduït, que passa de 32 a 35 anys.

4. S'afegeix un tipus de gravamen reduït en l'adquisició d'habitatge habitual per víctimes de violència masclista.

De complir-se els requisits establerts en l'article 641-*5bis del Llibre Sisè del Codi Tributari de Catalunya, l'adquisició d'un immoble que vagi a constituir l'habitatge habitual d'una persona que tingui la condició de víctima de violència masclista tributarà al tipus impositiu del 5%, sempre que la suma de les bases imposables general i de l'estalvi en l'última declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques no excedeixi de 36.000€.

5. S'afegeix una bonificació de les cooperatives d'habitatge sense ànim de lucre.

S'estableix una bonificació del 100% per a les cooperatives d'habitatge que compleixin els requisits de l'article 144 de la Llei 12/2015, de 9 de juliol.

6. S'afegeix una bonificació per la transmissió d'edificis d'oficines o d'estructura no finalitzada per a la seva transformació en habitatges en règim de protecció oficial.

Bonificació del 50% de la quota de l'impost, que queda sense efecte si en tres anys no s'ha obtingut la qualificació o declaració provisional.

També s'aplica aquesta bonificació en la quota variable, document notarial, de la modalitat d'actes jurídics documentats.

7. S'afegeix una bonificació per la transmissió d'immobles que hagin de constituir la seu social o centre de treball d'empreses o negocis professionals.

Bonificació del 50% sempre que es compleixin els següents requisits:

- Que l'empresa o negoci professional tingui el seu domicili fiscal i social a Catalunya.
- Que l'immoble s'afecti en el termini màxim de sis mesos des de la seva adquisició, al desenvolupament d'una activitat econòmica diferent de la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari.
- Que l'empresa o negoci professional es mantingui durant els cinc anys següents a la data de l'escriptura pública que documenti l'adquisició.
- Que l'empresa o negoci professional incrementi la seva plantilla de treballadors en l'exercici en el qual adquireix l'immoble respecte de l'any anterior i la mantingui durant almenys tres anys.

També s'aplica aquesta bonificació en la quota variable, document notarial, de la modalitat d'actes jurídics documentats, sempre que la transmissió no hagi estat objecte de renúncia a l'exempció en IVA.

D) Impost sobre Actes Jurídics Documentats (AJD)

1. S'afegeix una bonificació d'AJD per adquisició d'habitatge habitual per a joves.

Bonificació del 100% de la quota variable d'actes jurídics documentats per a l'adquisició d'immobles amb IVA, si en la data de meritació l'adquirent té 35 anys o menys, sempre que la suma de les bases imposables general i de l'estalvi en la seva última declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques no excedeixi els 36.000€.

2. Es modifica el tipus de gravamen aplicable d'AJD en el supòsit de renúncia a l'exempció d'IVA.

En els supòsits de renúncia a l'exempció d'IVA, prevista en l'article 20.2 de la Llei d'IVA, s'augmenta el tipus de gravamen d'AJD, passant del 2,5% al 3,5%.