



[www.cef.es](http://www.cef.es)

P.º Gral. Martínez Campos, 5  
Gran de Gràcia, 171  
Alboraya, 23  
Ponzano, 15

[info@cef.es](mailto:info@cef.es)

28010 MADRID  
08012 BARCELONA  
46010 VALÈNCIA  
28010 MADRID

Tel. 914 444 920  
Tel. 934 150 988  
Tel. 963 614 199  
Tel. 914 444 920

**902 88 89 90**

## **T. GESTORS ATC. ANNEX 1 TEMA 51**

---

1. Potestat tributària de les comunitats autònomes
2. Capacitat normativa en l'àmbit dels tributs cedits: els impostos de la Generalitat de Catalunya
  - 2.1. Impost sobre estades en establiments turístics
  - 2.2. Impost sobre l'emissió d'òxids de nitrogen a l'atmosfera produïda per l'aviació comercial
  - 2.3. Impost sobre l'emissió de gasos i partícules a l'atmosfera produïda per la indústria
  - 2.4. Impost sobre begudes ensucrades
  - 2.5. Impost sobre els actius no productius de les persones jurídiques
  - 2.6. Impost sobre els habitatges buits
  - 2.7. Impost sobre grans establiments comercials
  - 2.8. Impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient
  - 2.9. Impost sobre les emissions de diòxid de carboni de vehicles de tracció mecànica
3. Els tributs cedits amb capacitat normativa: en l'impost sobre la renda de les persones físiques, en l'impost sobre el patrimoni, en l'impost de successions i donacions, en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, en la tributació sobre el joc i els impostos sobre el joc, i en l'impost especial sobre determinats mitjans de transport
  - 3.1. L'impost sobre la renda de les persones físiques
  - 3.2. L'impost sobre el patrimoni
  - 3.3. L'impost sobre successions i donacions
  - 3.4. L'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats
  - 3.5. Tributs sobre el joc
  - 3.6. L'impost especial sobre determinats mitjans de transport.
  - 3.7. Supòsits d'absència de regulació
4. Potestat tributària per crear tributs





www.cef.es

P.º Gral. Martínez Campos, 5  
Gran de Gràcia, 171  
Alboraya, 23  
Ponzano, 15

info@cef.es

28010 MADRID  
08012 BARCELONA  
46010 VALÈNCIA  
28010 MADRID

Tel. 914 444 920  
Tel. 934 150 988  
Tel. 963 614 199  
Tel. 914 444 920

902 88 89 90

TEMA

51

**Potestat tributària de les comunitats autònomes. Capacitat normativa en l'àmbit dels tributs cedits: els impostos de la Generalitat de Catalunya. Els tributs cedits amb capacitat normativa: en l'impost sobre la renda de les persones físiques, en l'impost sobre el patrimoni, en l'impost sobre successions i donacions, en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, en la tributació sobre el joc i els impostos sobre el joc, i en l'impost especial sobre determinats mitjans de transport. Potestat tributària per crear tributs propis**

## 1. POTESTAT TRIBUTÀRIA DE LES COMUNITATS AUTÒNOMES

Tot i que la Constitució espanyola reconeix la potestat tributària absoluta en favor de l'Estat, d'acord amb la redacció de l'article 133.1, el procés de descentralització que ha patit l'Estat Espanyol delegant en favor de les Comunitats Autònomes determinades despeses, fa que també sigui necessari dotar-les dels recursos necessaris per fer front a aquestes, en l'execució d'aquelles competències assumides. Aquesta potestat tributària queda també reconeguda d'acord amb l'article 133.2 del text Constitucional, establint a tal efecte que «Les Comunitats Autònomes i les Corporacions locals podran establir i exigir tributs, d'acord amb la Constitució i les lleis».

D'aquesta manera, s'inicià el que podríem anomenar un procés de cessió progressiva de capacitat tributària a favor de les Comunitats Autònomes. Així, havent reconegut ja la potestat per a la creació de tributs, en l'article 157.1 de la Constitució Espanyola, així com l'article 4 de la LOFCA, qui, en enumerar els recursos propis de les Comunitats Autònomes, hi inclou la possibilitat d'aquestes de finançar-se mitjançant els seus propis impostos, taxes i contribucions especials.

A més d'aquesta potestat normativa per a la creació de tributs, la successiva delegació de competències en favor de les Comunitats ha fet que, per una banda, es reconegui la cessió en la recaptació de determinats tributs en la part obtinguda en el seu territori en favor d'aquestes, i d'una altra, s'ha cedit una certa capacitat normativa perquè les Comunitats Autònomes que així ho desitgin, puguin augmentar els seus ingressos per aquesta via.

## 2. CAPACITAT NORMATIVA EN L'ÀMBIT DELS TRIBUTS CEDITS: ELS IMPOSTOS DE LA GENERALITAT DE CATALUNYA

D'acord amb aquesta potestat tributària reconeguda en favor de les Comunitats Autònomes, Catalunya ha anat fent ús successivament de la mateixa mitjançant la creació dels següents tributs:

## 2.1. IMPOST SOBRE ESTADES EN ESTABLIMENTS TURÍSTICS

Regulat per llei 5/2017, de 28 de març, l'impost grava la singular capacitat econòmica de les persones físiques posada de manifest amb l'estada en els establiments i equipaments turístics. També pretén internalitzar les possibles externalitats que el turisme pot causar en les zones d'alta concentració turística.

Així, la normativa subjecta segons l'article 26 de la mateixa «l'estada, per dies o fraccions, amb pernoctació o sense, que fan els contribuents en els establiments i equipaments turístics a què fa referència l'apartat 3, situats a Catalunya. En el cas de les embarcacions de creuer turístic, s'entén realitzat el fet imposable quan aquestes estiguin fondejades o amarrades en un port del territori de Catalunya. A aquest efecte, es considera que el vaixell resta amarrat en un port des del moment en què es llança el primer cap durant l'atrada fins al moment en què el vaixell afluixa l'última amarra, i es considera que el vaixell està fondejat en un port des del moment en què es fondeja l'àncora fins al moment en què es lleva l'àncora del fons».

Afegint que:

«3. Resten subjectes a l'impost les estades en els establiments i equipaments turístics següents:

- a) Els allotjaments turístics establerts en cada moment per la normativa vigent en matèria de turisme.
- b) Els albergs de joventut, quan prestin serveis turístics d'allotjament.
- c) Les embarcacions de creuer turístic.
- d) Qualsevol establiment o equipament en què es prestin serveis turístics d'allotjament».

Els ingressos derivats de l'impost sobre les estades en establiments turístics resten afectats a la dotació del Fons per al foment del turisme per atendre les finalitats que a la llei es determinen. Els recursos del Fons per al foment del turisme s'han de destinar a projectes o actuacions que persegueixin algun dels objectius següents:

- La promoció turística de Catalunya.
- L'impuls del turisme sostenible, responsable i de qualitat, i la protecció, la preservació, la recuperació i el millorament dels recursos turístics.
- El foment, la creació i el millorament dels productes turístics.
- El millorament dels serveis de control i inspecció sobre els establiments i equipaments turístics.
- El desenvolupament d'infraestructures i serveis relacionats amb el turisme.

## 2.2. IMPOST SOBRE L'EMISSIÓ D'ÒXIDS DE NITROGEN A L'ATMOSFERA PRODUÏDA PER L'AVIACIÓ COMERCIAL

Grava l'emissió d'òxids de nitrogen de les aeronaus en vols comercials de passatgers i de mercaderies en els aeròdroms durant el cicle LTO (*landing and take-off*), que comprèn les fases de rodada d'entrada a l'aeroport, de rodada de sortida de l'aeroport, d'enlairament i d'aterratge, pel risc que provoca en el medi ambient.

Constitueix el seu fet imposable l'emissió d'òxids de nitrogen en les aeronaus en vols comercials de passatgers i de mercaderies durant el cicle LTO en aeròdroms pertanyents a municipis declarats zones de protecció especial de l'ambient atmosfèric per la normativa vigent.

No resten subjectes a aquest impost els vols següents:

- Els vols efectuats per aeronaus medicalitzades.
- Els vols d'helicòpters destinats al transport de malalts.
- Els vols destinats a serveis públics, com ara la presa d'imatges del trànsit, la cartografia, la lluita contra incendis o altres serveis anàlegs.

Són subjectes passius de l'impost, a títol de contribuents, les companyies aèries i les persones físiques o jurídiques que operen o noliegen vols que surten d'un aeròdrom de Catalunya.

### 2.3. IMPOST SOBRE L'EMISSIÓ DE GASOS I PARTÍCULES A L'ATMOSFERA PRODUÏDA PER LA INDÚSTRIA

És un tribut que, amb la finalitat d'incentivar conductes més respectuoses amb el medi ambient atmosfèric i aconseguir una millor qualitat de l'aire, grava l'emissió a l'atmosfera d'un conjunt de substàncies contaminants generades en les instal·lacions següents:

- a) Les instal·lacions industrials classificades a l'annex I.1 de la Llei 20/2009, del 4 de desembre, de prevenció i control ambiental de les activitats.
- b) Les instal·lacions de combustió amb una potència tèrmica nominal superior a 20 megawatts tèrmics.

Constitueix el fet imposable d'aquest impost el total de les emissions canalitzades a l'atmosfera d'òxids de nitrogen, de diòxid de sofre, de partícules i de carboni orgànic que es generen tant en instal·lacions industrials incloses en l'annex I.1 de la Llei 20/2009 com en instal·lacions de combustió amb una potència tèrmica nominal superior a 20 megawatts tèrmics, sempre que les emissions de les instal·lacions siguin superiors a 150 tones anuals de diòxid de sofre, 100 tones anuals d'òxids de nitrogen, 50 tones anuals de partícules o 150 tones anuals de carboni orgànic total. No estan subjectes a l'impost les empreses que no arriben a les quantitats mínimes establertes en el fet imposable (Llei 12/2014, del 10 d'octubre, art. 12) i, per tant, no tenen l'obligació de presentar autoliquidació.

Són subjectes passius de l'impost, a títol de contribuents, les persones físiques o jurídiques i les entitats a què fa referència l'article 35.4 de la Llei general tributària que facin qualsevol de les activitats que constitueixen el fet imposable.

### 2.4. IMPOST SOBRE BEGUDES ENSUCRADES

L'objecte del tribut és gravar el consum de begudes ensucrades envasades per raó dels efectes que tenen en la salut de la població i té com a finalitat principal incentivar un canvi en els hàbits de consum, tal com recomana l'Organització Mundial de la Salut (OMS).

Constitueix el fet imposable de l'impost l'adquisició de begudes ensucrades envasades, a títol gratuït o oneros, pel contribuent, per raó dels efectes que el consum d'aquestes begudes produeix en la població.

Són begudes ensucrades les que contenen edulcorants calòrics afegits com ara, entre altres, sucre, mel, fructosa, sacarosa, xarop de blat de moro, xarop d'erable, nèctar o xarop d'agave i xarop d'arròs.

Resten subjectes a l'impost les següents tipologies de begudes ensucrades:

- a) Els refrescos o sodes: begudes sense alcohol de diferents sabors, amb gas o sense gas, preparades comercialment i que es venen en ampolles o llaunes, i també les que se subministren al consumidor per mitjà d'un sortidor.
- b) Les begudes de nèctar de fruites i suc de fruites.
- c) Les begudes esportives: begudes dissenyades per ajudar els atletes a rehidratar-se, i també a reposar els electròlits, el sucre i altres nutrients.
- d) Les begudes de te i cafè.
- e) Les begudes energètiques: begudes carbonatades que contenen grans quantitats de cafeïna, sucre i altres ingredients, com vitamines, aminoàcids i estimulants a base d'herbes.
- f) Llets endolcides, begudes alternatives de la llet, batuts i begudes de llet amb suc de fruita.
- g) Begudes vegetals.
- h) Aigües amb sabors.

És subjecte passiu, en qualitat de contribuent, la persona física o jurídica que subministra la beguda ensucrada envasada al consumidor final del producte.

El contribuent està obligat a repercutir l'impost al consumidor final de la beguda.

Com a subjecte passiu, i llevat que ho hagi de fer el substitut del contribuent, correspon al contribuent complir l'obligació tributària principal i les obligacions formals inherents a aquesta, en els termes que siguin establerts per reglament.

És subjecte passiu de l'impost, en qualitat de substitut del contribuent, el distribuïdor resident en territori espanyol que subministra les begudes ensucrades envasades a l'establiment que les posa a disposició del consumidor.

A aquests efectes, és distribuïdor aquell que ven la beguda al contribuent, amb independència de qui efectuï el transport de la mercaderia al punt de venda, sigui el mateix distribuïdor, sigui el contribuent, sigui un tercer que realitza el servei de transport.

## 2.5. IMPOST SOBRE ELS ACTIUS NO PRODUCTIUS DE LES PERSONES JURÍDIQUES

Té per objecte gravar els béns no productius i determinats drets que recauen sobre aquests béns que formen part de l'actiu del subjecte passiu. És exigible en tot el territori de Catalunya.

Constitueix el fet imposable de l'impost sobre els actius no productius la tinença del subjecte passiu, en la data de la meritació de l'impost, dels actius següents, sempre que no siguin productius i estiguin situats a Catalunya:

- a) Béns immobles.
- b) Vehicles de motor amb una potència igual o superior a dos-cents cavalls.

- c) Embarcacions de lleure.
- d) Aeronaus.
- e) Objectes d'art i antiguitats amb un valor superior al que estableix la Llei del patrimoni històric.
- f) Joies.

Són subjectes passius de l'impost sobre els actius no productius, a títol de contribuents, les persones jurídiques i les entitats que, sense tenir personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o patrimoni separat susceptible d'imposició, definides com a obligats tributaris per la normativa tributària general. En tots els casos el subjecte passiu ha de tenir objecte mercantil.

## 2.6. IMPOST SOBRE ELS HABITATGES BUITS

Grava l'incompliment de la funció social de la propietat dels habitatges pel fet de romandre desocupats de manera permanent. És aplicable en l'àmbit territorial de Catalunya. Únicament afecta les persones jurídiques propietàries d'habitatges buits sense causa justificada durant més de dos anys.

Aquest impost té caràcter finalista. Els ingressos que en deriven resten afectats al finançament de les actuacions protegides pels plans d'habitatge, sens perjudici del que estableix la disposició addicional primera quant a la possible compensació a favor dels ajuntaments, i es prioritza que els recursos es destinin als municipis on s'han obtingut aquests ingressos.

Constitueix el fet imposable d'aquest impost la desocupació permanent d'un habitatge durant més de dos anys sense causa justificada, per tal com aquesta desocupació afecta la funció social de la propietat de l'habitatge.

Són subjectes passius de l'impost, a títol de contribuents, les persones jurídiques propietàries d'habitatges buits sense causa justificada durant més de dos anys. També en són subjectes passius les persones jurídiques titulars d'un dret d'usdefruit, d'un dret de superfície o de qualsevol altre dret real que atorgui la facultat d'explotació econòmica de l'habitatge. D'acord amb l'article 3 del Decret Llei 12/2019, de 9 de juliol, de mesures urgents en matèria tributària i de lluita contra el frau fiscal (DOGC núm. 7915), també són subjectes passius els fons de titulització regulats en la Llei 5/2015, de 27 d'abril, de foment del finançament empresarial.

## 2.7. IMPOST SOBRE GRANS ESTABLIMENTS COMERCIALS

Grava la singular capacitat econòmica que concorre en determinats establiments comercials a conseqüència d'estar implantats en grans superfícies, atès que aquesta circumstància contribueix d'una manera decisiva a fer que aquells tinguin una posició dominant en el sector i pot generar externalitats negatives en el territori i el medi ambient, el cost de les quals no assumeixen.

Constitueix el fet imposable de l'impost l'impacte mediambiental derivat de la utilització de grans superfícies amb finalitats comercials.

Són subjectes passius, en qualitat de contribuents, les persones físiques o jurídiques, i també les entitats que sense tenir personalitat jurídica constitueixen una unitat econòmica o patrimoni separat susceptible d'imposició definides com a obligats tributaris per la normativa tributària general, que siguin titulars d'un o més dels establiments subjectes a l'impost.

## 2.8. IMPOST SOBRE LES INSTALLACIONS QUE INCIDEIXEN EN EL MEDI AMBIENT

Grava la incidència, l'alteració o el risc de deteriorament que ocasiona la realització de les activitats gravades per l'impost, mitjançant les instal·lacions i altres elements patrimonials afectes a aquestes, amb la finalitat de contribuir a compensar la societat del cost que suporta i frenar el deteriorament de l'entorn natural.

Constitueix el fet imposable de l'impost la realització pel subjecte passiu, mitjançant els elements patrimonials afectes, de qualsevol de les activitats següents:

- a) Les activitats de producció, emmagatzematge o transformació d'energia elèctrica.
- b) L'activitat de transport d'energia elèctrica efectuada pels elements fixos del subministrament d'energia elèctrica.
- c) L'activitat de transport de telefonia efectuada pels elements fixos de les xarxes de comunicació.
- d) L'activitat d'allotjament i gestió d'elements radiants per al transport de les comunicacions electròniques efectuades pels elements fixos que configuren les diferents xarxes.

Són obligats tributaris, a títol de contribuent, les persones físiques o jurídiques i les entitats que, sense tenir personalitat jurídica, constitueixen una unitat econòmica o patrimoni separat susceptible d'imposició, definides com a obligats tributaris per la normativa tributària general, que duguin a terme qualsevol de les activitats subjectes a gravamen. Resta prohibida la repercussió de l'impost als consumidors.

S'afecten parcialment els ingressos derivats de l'impost en els termes següents:

- a) El 20% dels ingressos relacionats amb les activitats de transport d'energia elèctrica efectuada pels elements fixos del subministrament d'energia elèctrica han de finançar mesures i programes de caràcter mediambiental, de transició energètica i de desenvolupament i millorament de les zones afectades per l'impacte ambiental de la producció d'energia elèctrica.
- b) El 20% dels ingressos relacionats amb l'activitat de transport de telefonia efectuada pels elements fixos, i també l'activitat d'allotjament i gestió d'elements radiants per al transport de les comunicacions electròniques efectuades pels elements fixos que configuren les diferents xarxes han de finançar programes de desplegament de xarxes de comunicacions electròniques en zones rurals i programes sectorials d'impuls de les tecnologies de la informació i la comunicació en aquestes zones.

## 2.9. IMPOST SOBRE LES EMISSIONS DE DIÒXID DE CARBONI DE VEHICLES DE TRACCIÓ MECÀNICA

L'impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica és un tribut propi de la Generalitat de Catalunya, l'objecte del qual és gravar les emissions de diòxid de carboni que produeixen aquests vehicles i que incideixen en l'increment de les emissions de gasos amb efecte d'hivernacle.

Aquest tribut té caràcter finalista i ha de nodrir a parts iguals el Fons climàtic i el Fons de patrimoni natural.

L'impost es gestiona mitjançant padró i és elaborat i aprovat per l'Agència Tributària de Catalunya a partir de les dades de què disposa.

El Decret llei 30/2020, de 30 de setembre modifica la Llei 16/2017 del canvi climàtic i la Llei 9/2019, del 23 de desembre, que afecta l'impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica, així com el Decret llei 14/2020, de 28 d'abril. Podeu consultar els canvis que introdueix (calendari de l'impost i altres) a la notícia següent:

«S'ha publicat el Decret llei 33/2020, de mesures urgents en l'àmbit de l'impost sobre les emissions de diòxid de carboni dels vehicles de tracció mecànica i de l'impost sobre les estades en establiments turístics, i en l'àmbit pressupostari i administratiu (notícia de 01.10.2020)».

La informació disponible en aquesta seu electrònica s'anirà ampliant i permetrà l'accés a la consulta del padró, així com la realització de gestions relacionades.

### **3. ELS TRIBUTS CEDITS AMB CAPACITAT NORMATIVA: EN L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSiques, EN L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI, EN L'IMPOST DE SUCCESSIONS I DONACIONS, EN L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS, EN LA TRIBUTACIÓ SOBRE EL JOC I ELS IMPOSTOS SOBRE EL JOC, I EN L'IMPOST ESPECIAL SOBRE DETERMINATS MITJANS DE TRANSPORT**

En el cas dels tributs cedits, l'article 19.2 de la LOFCA diu que cada comunitat autònoma pot assumir les competències normatives següents, en els termes que estableix la llei que regula la cessió de tributs

«a) En l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, la fixació de la quantia del mínim personal i familiar i la regulació de la tarifa i deduccions de la quota.

b) En l'Impost sobre el Patrimoni, la determinació de mínim exempt i tarifa, deduccions i bonificacions.

c) En l'Impost sobre Successions i Donacions, reduccions de la base imposable, tarifa, la fixació de la quantia i coeficients del patrimoni preexistent, deduccions, bonificacions, així com la regulació de la gestió.

d) En l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats, en la modalitat "Transmissions Patrimonials Oneroses", la regulació del tipus de gravamen en arrendaments, en les concessions administratives, en la transmissió de béns mobles i immobles i en la constitució i cessió de drets reals que recaiguin sobre aquests, excepte els drets reals de garantia; i en la modalitat "Actes Jurídics Documentats", el tipus de gravamen dels documents notariais. Així mateix, podran regular deduccions de la quota, bonificacions, així com la regulació de la gestió del tribut.

e) En els Tributs sobre el Joc, la determinació d'exempcions, base imposable, tipus de gravamen, quotes fixes, bonificacions i meritació, així com la regulació de l'aplicació dels tributs.

f) En l'Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport, la regulació dels tipus impositius.

g) En l'Impost sobre Hidrocarburs, la regulació del tipus impositiu autonòmic».

### 3.1. L'IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

D'acord amb l'article 46 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, les competències normatives que poden assumir les comunitats autònomes de règim comú són les següents:

«a) L'import del mínim personal i familiar aplicable per al càlcul del gravamen autonòmic. A aquest efecte, les Comunitats Autònomes podran establir increments o disminucions en les quanties corresponents al mínim del contribuent i als mínims per descendents, ascendents i discapacitat a què es refereixen els articles 57, 58, 59 i 60 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques amb el límit del 10 per cent per a cadascuna de les quanties.

b) L'escala autonòmica aplicable a la base liquidable general: L'estructura d'aquesta escala haurà de ser progressiva.

c) Deduccions en la quota íntegra autonòmica per:

- Circumstàncies personals i familiars, per inversions no empresarials i per aplicació de renda, sempre que no suposin, directament o indirectament, una minoració del gravamen efectiu d'alguna o algunes categories de renda.

- Subvencions i ajudes públiques no exemptes que es percebin de la Comunitat Autònoma, amb excepció de les quals afectin el desenvolupament d'activitats econòmiques o a les rendes que s'integrin en la base de l'estalvi.

Amb relació a les deduccions assenyalades en aquesta lletra c), les competències normatives de les Comunitats Autònomes abastaran també la determinació de:

- La justificació exigible per poder practicar-les.

- Els límits de deducció.

- El seu sotmetiment o no al requisit de comprovació de la situació patrimonial.

- Les regles especials que, si escau, hagin de tenir-se en compte en els supòsits de tributació conjunta, període impositiu inferior a l'any natural i determinació de la situació familiar. Si la Comunitat Autònoma no regulés alguna d'aquestes matèries s'aplicaran les normes previstes a aquest efecte en la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

d) Augments o disminucions en els percentatges de deducció per inversió en habitatge habitual, a què es refereix l'apartat 2 de l'article 78 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

1. Les Comunitats Autònomes no podran regular:

a) Els tipus de gravamen autonòmics de la base liquidable de l'estalvi i els aplicables a determinades categories de renda, que seran els que a aquest efecte es determinin per la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

b) Les deduccions de la quota establertes i regulades per la normativa de l'Estat.

c) Els límits previstos en l'article 69 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

d) Els pagaments a compte de l'impost.

e) Els conceptes ni les situacions personals i familiars compresos en cadascun dels mínims a què es refereixen els articles 57, 58, 59 i 60, ni les normes per a la seva aplicació previstes en l'article 61, de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

f) En general, totes les matèries no contemplades en l'apartat anterior.

2. La liquidació de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques s'ajustarà al que es disposa per la Llei 35/2006, de 28 de novembre, reguladora del tribut.

3. La quota líquida autonòmica no podrà ser negativa.

4. L'Estat i les Comunitats Autònomes procuraran que l'aplicació d'aquest sistema tingui el menor impacte possible en les obligacions formals que hagin d'emplenar els contribuents.

A aquest efecte, els models de declaració per l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques seran únics, si bé en ells hauran de figurar degudament diferenciats els aspectes autonòmics, amb la finalitat de fer visible el caràcter cedit de l'impost».

### 3.2. L'IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

D'acord amb l'article 47 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, les competències normatives que poden assumir les comunitats autònomes de règim comú són les següents:

- «a) Mínim exempt.
- b) Tipus de gravamen.
- c) Deduccions i bonificacions de la quota.

Les deduccions i bonificacions aprovades per les Comunitats Autònomes resultaran, en tot cas, compatibles amb les deduccions i bonificacions establertes en la normativa estatal reguladora de l'impost i no podran suposar una modificació d'aquestes. Aquestes deduccions i bonificacions autonòmiques s'aplicaran amb posterioritat a les regulades per la normativa de l'Estat».

### 3.3. L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

Estableix l'article 48 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, que les comunitats Autònomes poden assumir les següents competències normatives en l'Àmbit de l'impost sobre Successions i Donacions:

«a) Reduccions de la base imposable: Les Comunitats Autònomes podran crear, tant per a les transmissions "inter-vivus", com per a les mortis causa, les reduccions que considerin convenients, sempre que responguin a circumstàncies de caràcter econòmic o social pròpies de la Comunitat Autònoma de què es tracti.

Així mateix, les Comunitats Autònomes podran regular les establertes per la normativa de l'Estat, mantenint-les en condicions anàlogues a les establertes per aquest o millorant-les mitjançant l'augment de l'import o del percentatge de reducció, l'ampliació de les persones que puguin acollir-se a la mateixa o la disminució dels requisits per poder aplicar-la.

Quan les Comunitats Autònomes creuen les seves pròpies reduccions, aquestes s'aplicaran amb posterioritat a les establertes per la normativa de l'Estat. Si l'activitat de la Comunitat

Autònoma consistís a millorar una reducció estatal, la reducció millorada substituirà, en aquesta Comunitat Autònoma, a la reducció estatal. A aquest efecte, les Comunitats Autònomes, al temps de regular les reduccions aplicables hauran d'especificar si la reducció és pròpia o consisteix en una millora de la de l'Estat.

- b) Tarifa de l'impost.
- c) Quanties i coeficients del patrimoni preexistent.
- d) Deduccions i bonificacions de la quota.

1. Les deduccions i bonificacions aprovades per les Comunitats Autònomes resultaran, en tot cas, compatibles amb les deduccions i bonificacions establertes en la normativa estatal reguladora de l'impost i no podran suposar una modificació d'aquestes. Aquestes deduccions i bonificacions autonòmiques s'aplicaran amb posterioritat a les regulades per la normativa de l'Estat.

2. Les Comunitats Autònomes també podran regular els aspectes de gestió i liquidació. No obstant això, l'Estat retindrà la competència per establir el règim d'autoliquidació de l'impost amb caràcter obligatori en les diferents Comunitats Autònomes, implantant aquest a mesura que cada Administració autonòmica vagi establint un servei d'assistència al contribuent per emplenar l'autoliquidació de l'impost».

### 3.4. L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

D'acord amb l'article 49 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, les competències normatives que poden assumir les comunitats autònomes de règim comú són les següents:

«a) Tipus de gravamen: En relació amb la modalitat "Transmissions Patrimonials Oneroses", les Comunitats Autònomes podran regular el tipus de gravamen en:

- Concessions administratives.
- Transmissió de béns mobles i immobles.
- Constitució i cessió de drets reals que recaiguin sobre mobles i immobles, excepte els drets reals de garantia.
- Arrendament de béns mobles i immobles. Els models de contracte per a l'arrendament d'immobles podran ser elaborats per la mateixa Comunitat Autònoma.
- En relació amb la modalitat "Actes Jurídics Documentats", les Comunitats Autònomes podran regular el tipus de gravamen dels documents notariais.

b) Deduccions i bonificacions de la quota: Les deduccions i bonificacions aprovades per les Comunitats Autònomes només podran afectar els actes i documents sobre els quals les Comunitats Autònomes poden exercir capacitat normativa en matèria de tipus de gravamen conformement al que es disposa en la lletra anterior.

En tot cas, resultaran compatibles amb les deduccions i bonificacions establertes en la normativa estatal reguladora de l'impost sense que puguin suposar una modificació d'aquestes. Aquestes deduccions i bonificacions autonòmiques s'aplicaran amb posterioritat a les regulades per la normativa de l'Estat.

Les Comunitats Autònomes també podran regular els aspectes de gestió i liquidació».

### 3.5. TRIBUTS SOBRE EL JOC

En virtut de l'article 50 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, les competències normatives que poden assumir les comunitats autònomes de règim comú són les següents:

- «a) Exempcions.
- b) Base imposable.
- c) Tipus de gravamen i quotes fixes.
- d) Bonificacions.
- e) Meritació.

Les Comunitats Autònomes també podran regular els aspectes d'aplicació dels tributs».

### 3.6. L'IMPOST ESPECIAL SOBRE DETERMINATS MITJANS DE TRANSPORT.

Finalment, estableix l'article 51 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, les competències normatives que les Comunitats Autònomes poden assumir les següents competències normatives:

«En l'Impost Especial sobre Determinats Mitjans de Transport les Comunitats Autònomes podran incrementar els tipus de gravamen aplicables als epígrafs de l'apartat 1 de l'article 70 de la Llei 38/1992, de 28 de desembre, d'Impostos Especials, en un 15 per cent com a màxim».

### 3.7. SUPÒSITS D'ABSÈNCIA DE REGULACIÓ

Estableix l'article 53 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, que:

«Si una Comunitat Autònoma no fes ús de les competències normatives que li confereixen els articles 46, excepte la lletra b) del punt 1, a 52, s'aplicarà, en defecte d'això, la normativa de l'Estat».

## 4. POTESTAT TRIBUTÀRIA PER CREAR TRIBUTS

L'article 133.2 i 157.1 reconeix la potestat de les Comunitats Autònomes per crear tributs. En iguals termes s'expressa l'article 4 de la LOFCA, en redacció donada per Llei 3/2009.

Podem definir els tributs propis d'una Comunitat Autònoma com aquells l'establiment dels quals aprova l'assemblea legislativa de la respectiva Comunitat Autònoma. La seva regulació es troba als articles 6 a 9 de la LOFCA.

A) Article 6

«1. Les Comunitats Autònomes podran establir i exigir els seus propis tributs d'acord amb la Constitució i les Lleis.

2. Els tributs que estableixin les Comunitats Autònomes no podran recaure sobre fets imposables gravats per l'Estat. Quan l'Estat, en l'exercici de la seva potestat tributària originària estableixi tributs sobre fets imposables gravats per les Comunitats Autònomes, que suposin a aquestes una disminució d'ingressos, instrumentarà les mesures de compensació o coordinació adequades en favor d'aquestes.

3. Els tributs que estableixin les Comunitats Autònomes no podran recaure sobre fets imposables gravats pels tributs locals. Les Comunitats Autònomes podran establir i gestionar tributs sobre les matèries que la legislació de Règim Local reservi a les Corporacions locals. En tot cas, hauran d'establir-se les mesures de compensació o coordinació adequades a favor d'aquelles Corporacions, de manera que els ingressos de tals Corporacions Locals no es vegin minvats ni reduïts tampoc en les seves possibilitats de creixement futur».

## B) Article 7

«1. Les Comunitats Autònomes podran establir taxes per la utilització del seu domini públic, així com per la prestació de serveis públics o la realització d'activitats en règim de Dret públic de la seva competència, que es refereixin, afectin o beneficiïn de manera particular als subjectes passius quan concorri qualsevol de les circumstàncies següents:

a) Que no siguin de sol·licitud voluntària per als administrats. A aquest efecte no es considerarà voluntària la sol·licitud per part dels administrats:

- Quan vingui imposada per disposicions legals o reglamentàries.
- Quan els béns, serveis o activitats requerits siguin imprescindibles per a la vida privada o social del sol·licitant.

b) Que no es prestin o realitzin pel sector privat, estigui o no establerta la seva reserva a favor del sector públic conforme a la normativa vigent.

2. Quan l'Estat o les Corporacions Locals transfereixin a les Comunitats Autònomes béns de domini públic per a la utilització del qual estiguessin establertes taxes o competències en l'execució o el desenvolupament de les quals prestin serveis o executin activitats igualment gravades amb taxes, aquelles i aquestes es consideraran com a tributs propis de les respectives Comunitats.

3. El rendiment previst per a cada taxa per la prestació de serveis o realització d'activitats no podrà sobrepassar el cost d'aquests serveis o activitats.

4. Per a la fixació de les tarifes de les taxes podran tenir-se en compte criteris genèrics de capacitat econòmica, sempre que la naturalesa d'aquella li ho permeti».

## C) Article 8

«1. Les Comunitats Autònomes podran establir contribucions especials per l'obtenció pel subjecte passiu d'un benefici o d'un augment del valor dels seus béns a conseqüència de la realització per les mateixes d'obres públiques o de l'establiment o ampliació a la seva costa de serveis públics.

2. La recaptació per la contribució especial no podrà superar el cost de l'obra o de l'establiment o ampliació del servei suportat per la Comunitat Autònoma».

D) Article 9

«Les Comunitats Autònomes podran establir els seus propis impostos, respectant, a més del que s'estableix en l'article sisè d'aquesta Llei, els següents principis:

a) No podran subjectar-se elements patrimonials situats, rendiments originats ni despeses realitzades fora del territori de la respectiva Comunitat Autònoma.

b) No podran gravar-se, com a tals, negocis, actes o fets celebrats o realitzats fora del territori de la comunitat impositora, ni la transmissió o exercici de béns, drets i obligacions que no hagin nascut ni haguessin de complir-se en aquest territori o l'adquirent del qual no resideixi en aquest.

c) No podran suposar obstacle per a la lliure circulació de persones, mercaderies i serveis capitals, ni afectar de manera efectiva a la fixació de residència de les persones o a la ubicació d'Empreses i capitals dins del territori espanyol, d'acord amb el que s'estableix en l'article segon, un, a), ni comportar càrregues traslladables a altres Comunitats».



