

ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario	5
Presentación	7
Unidad 1. Antecedentes	9
1. Justificación.....	10
2. Evolución histórica	10
3. Normativa básica vigente	11
4. Líneas básicas de la Ley del ISD	11
Unidad 2. Disposiciones generales	13
1. Naturaleza y objeto.....	14
2. Ámbito territorial.....	15
2.1. Aplicación internacional del impuesto	16
2.2. Regímenes forales.....	19
2.2.1. País Vasco.....	19
2.2.2. Navarra.....	22
2.3. Territorios de régimen común. Cesión del ISD.....	23
2.3.1. La cesión del rendimiento	24
2.3.2. La residencia habitual	25
2.3.3. Asunción de competencias normativas.....	26
2.4. Régimen foral y régimen común.....	35
3. Hecho imponible.....	36
3.1. Principio de calificación	36
3.2. Supuestos de no sujeción	37

3.3. Adquisiciones <i>mortis causa</i>	39
3.4. Adquisiciones <i>inter vivos</i>	41
3.4.1. Donación	41
3.4.2. Cualquier otro negocio jurídico	43
3.5. Seguros de vida	44
4. Presunciones de hechos imposables.....	46
5. Sujetos pasivos y responsables	49
5.1. Sujetos pasivos.....	49
5.1.1. Obligación personal.....	51
5.1.2. Obligación real	51
5.2. Responsables.....	53
Unidad 3. Base imponible y base liquidable	55
1. Introducción.....	57
2. Base imponible en las adquisiciones <i>mortis causa</i>	57
2.1. Adición de bienes	58
2.2. Ajuar doméstico.....	63
2.2.1. Regulación anterior a la Ley 19/1991, del IP	63
2.2.2. Regulación tras la Ley 19/1991, del IP.....	65
2.3. La masa hereditaria neta	78
2.3.1. Cargas deducibles.....	78
2.3.2. Deudas deducibles	80
2.3.3. Gastos deducibles	85
3. Base imponible en las adquisiciones lucrativas <i>inter vivos</i>	87
3.1. Cargas deducibles	88
3.2. Deudas deducibles	88
3.3. Donación de bienes gananciales	90
3.4. Donación libre de impuestos	90
4. Base imponible en los seguros sobre la vida	91
4.1. Percepciones en forma de renta	92
4.2. Primas a cargo de la sociedad de gananciales	93
5. La base liquidable	102
5.1. Reducciones por parentesco	103
5.2. Reducciones por minusválidos	110
5.3. Reducciones por contrato de seguro sobre la vida	111
5.4. Reducciones por adquisición de empresa familiar y vivienda habitual	113
5.4.1. Impuesto sobre sucesiones	114
5.4.1.1. Cuestiones de carácter general.....	114
5.4.1.2. Adquisición de empresa individual o negocio profesional.....	134
5.4.1.3. Adquisición de participaciones en entidades	139
5.4.1.4. Adquisición de la vivienda habitual	149
5.4.1.5. Adquisición <i>mortis causa</i> de los derechos de usufructo de una empresa individual, negocio profesional o de participaciones en entidades	152

5.4.2. Impuesto sobre donaciones	153
5.4.3. Reducciones por explotaciones agrarias prioritarias y agricultores jóvenes	158
5.4.4. Reducciones en la transmisión de superficies rústicas de dedicación forestal	160
5.5. bienes integrantes del patrimonio histórico español o patrimonio histórico o cultural de las comunidades autónomas	160
5.5.1. Transmisiones <i>mortis causa</i>	160
5.5.2. Transmisiones lucrativas <i>inter vivos</i>	160
5.6. Reducciones por concurrencia de transmisiones.....	161
5.7. Reducciones a cargo de las comunidades autónomas	162
Unidad 4. Normas especiales de valoración	163
1. Derechos reales de uso y disfrute.....	165
1.1. El usufructo y la nuda propiedad.....	165
1.1.1. Usufructo.....	165
1.1.1.1. Usufructo vitalicio	165
1.1.1.2. Usufructo temporal.....	167
1.1.2. La nuda propiedad	168
1.1.3. Supuestos especiales.....	169
1.1.3.1. Usufructos vitalicios que a la vez sean temporales.....	169
1.1.3.2. Usufructos sucesivos	170
1.1.3.3. Usufructos simultáneos.....	171
1.1.3.4. Usufructo con facultad de disponer	172
1.1.3.5. Sustitución del usufructo del cónyuge sobreviviente.....	172
1.1.3.6. Usufructos con condición resolutoria distinta de la vida del usufructuario	173
1.1.4. Consolidación del dominio	174
1.1.4.1. Consolidación por fallecimiento o cumplimiento de plazo.....	174
1.1.4.2. Consolidación a causa de cualquier otro negocio jurídico	175
1.2. El uso y la habitación.....	176
1.2.1. Características.....	176
1.2.2. Valoración	176
1.2.2.1. Uso y habitación vitalicios	176
1.2.2.2. Uso y habitación temporales	177
2. Otras instituciones	177
2.1. Las sustituciones.....	177
2.1.1. Sustitución vulgar	178
2.1.2. Sustitución pupilar	178
2.1.3. Sustitución ejemplar	179
2.1.4. Sustituciones fideicomisarias	179
2.2. Los fideicomisos	181
2.3. Instituciones forales	182
2.3.1. La herencia de confianza.....	182
2.3.2. El fideicomiso catalán.....	182
2.3.3. La fiducia aragonesa.....	183

2.4. Las reservas.....	185
2.4.1. Reserva troncal o lineal	185
2.4.2. Reserva ordinaria.....	185
3. Partición y excesos de adjudicación	186
3.1. Partición.....	186
3.2. Excesos de adjudicación	186
4. Repudiación y renuncia a la herencia	191
4.1. Renuncia pura, simple y gratuita.....	191
4.2. Renuncia en favor de persona determinada	193
4.3. Repudiación o renuncia prescrito el impuesto	194
4.4. Renuncia del cónyuge sobreviviente a la sociedad de gananciales.....	195
4.5. Renuncia de un usufructo ya aceptado.....	195
5. Las donaciones especiales	195
6. Acumulación de donaciones	197
6.1. Donaciones	197
6.2. Donaciones-Sucesiones	202
Unidad 5. Deuda tributaria	207
1. Tarifa.....	208
2. Cuota tributaria.....	209
2.1. El error de salto.....	210
2.2. Patrimonio preexistente	211
2.2.1. Acreditación del patrimonio	211
2.2.2. Reglas especiales de valoración	212
2.3. Normas especiales.....	213
2.3.1. Seguros de vida	213
2.3.2. Causahabiente desconocido	213
2.3.3. Tributación por obligación real.....	214
2.3.4. Donación de bienes gananciales realizada por ambos cónyuges	214
3. Deducción por doble imposición internacional	215
4. Bonificaciones de la cuota en Ceuta y Melilla	218
5. Deducciones y bonificaciones autonómicas.....	220
Unidad 6. Normas de gestión	221
1. Comprobación de valores.....	222
2. Tasación pericial contradictoria.....	226
3. Derecho de adquisición por la Administración.....	228
4. Devengo del impuesto	228
4.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i>	228
4.2. Pactos sucesorios que supongan una transmisión <i>inter vivos</i>	229
4.3. Adquisiciones <i>inter vivos</i>	231
4.4. Seguros de vida	231

4.5. Devengo diferido.....	231
4.6. Deuda pública especial.....	231
5. La prescripción.....	232
5.1. Plazo aplicable.....	232
5.2. Interrupción de la prescripción.....	232
5.3. La prescripción de los documentos privados.....	233
Unidad 7. Obligaciones formales.....	235
1. Presentación de documentos.....	236
1.1. Documento-declaración.....	238
1.2. Documentación complementaria en las adquisiciones <i>mortis causa</i>	239
1.3. Justificación del patrimonio preexistente.....	240
2. Plazos de presentación. Prórroga. Suspensión.....	240
2.1. Plazo de presentación.....	240
2.1.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i>	241
2.1.2. Adquisiciones lucrativas <i>inter vivos</i>	241
2.1.3. Adquisiciones con devengo diferido.....	242
2.1.4. Especialidades autonómicas.....	242
2.2. Prórroga.....	244
2.3. Suspensión de los plazos.....	245
3. Lugar de presentación. Tramitación. Efectos de la no presentación.....	248
3.1. Lugar de presentación de los documentos. Competencia territorial.....	248
3.2. Tramitación de los documentos. El presentador.....	249
3.2.1. Tramitación.....	249
3.2.2. El presentador.....	249
3.3. Efectos de la falta de presentación. Cierre registral.....	251
4. Afección de los bienes transmitidos.....	252
5. Deberes de colaboración.....	253
5.1. Órganos judiciales.....	253
5.2. Registro Civil.....	254
5.3. Notarios.....	254
5.4. Entidades de seguros.....	254
5.5. Otros obligados.....	255
6. Modelos de autoliquidación.....	255
Anexo 1. Solicitud de prórroga de los plazos de presentación del impuesto sobre sucesiones.....	256
Anexo 2. Declaración tributaria que se presenta a efectos de liquidación del impuesto sobre sucesiones.....	259
Unidad 8. Gestión del impuesto.....	263
1. Introducción.....	265
2. La liquidación.....	265
2.1. Competencia funcional.....	265

2.2. Procedimiento	266
2.2.1. Adquisiciones <i>inter vivos</i>	266
2.2.2. Adquisiciones <i>mortis causa</i>	266
2.3. Liquidación en el caso de herederos desconocidos.....	267
2.4. Liquidaciones complementarias	267
2.5. Liquidaciones parciales a cuenta	268
3. Pago del impuesto	269
3.1. Plazos	269
3.2. Forma de pago	269
4. Aplazamiento y fraccionamiento de pago	270
4.1. Norma general	270
4.2. Normas especiales.....	271
4.2.1. Aplazamiento y fraccionamiento por las oficinas de gestión.....	271
4.2.2. Supuestos especiales de aplazamiento y fraccionamiento	272
4.2.2.1. Empresa individual, participaciones en entidades y vivienda habitual.....	272
4.2.2.2. Seguros sobre la vida.....	273
5. Infracciones y sanciones.....	275
6. La autoliquidación del impuesto.....	275
6.1. Requisitos	276
6.1.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i>	276
6.1.2. Adquisiciones <i>inter vivos</i>	276
6.2. Plazos	277
6.3. Procedimiento.....	277
6.4. Competencia territorial	278
6.5. Cierre registral	278
6.6. Autoliquidaciones parciales	278
6.7. Aplazamientos y fraccionamientos	279
Anexo 1. Solicitud de aplazamiento y fraccionamiento de deudas tributarias y autoliquidaciones en periodo voluntario	280
Anexo 2. Solicitud de aplazamiento de deudas por plazo no superior a un año (autoliquidación). Impuesto sobre sucesiones (art. 82 del RD 1629/1991)	283
Anexo 3. Solicitud de fraccionamiento de deudas por plazo no superior a 5 anualidades (autoliquidación). Impuesto sobre sucesiones (art. 83 del RD 1629/1991)	285
Anexo 4. Solicitud de fraccionamiento de la cuota derivada de las cantidades percibidas en forma de renta por contratos de seguro de la vida (art. 39.4 de la Ley del impuesto de sucesiones). Autoliquidación	287
Unidad 9. Régimen transitorio	289
1. Ámbito temporal de la ley	290
2. Normas derogadas.....	290
3. Derechos adquiridos. Expectativa de derecho	291
3.1. Transmisión de bonos de caja	291
3.2. Seguros de vida	291
4. Autoliquidación del impuesto	292

Unidad 10. Cuadros-resúmenes 2018	293
1. Reducciones en la base imponible.....	295
1.1. Reducciones estatales (Ley 29/1987).....	295
1.2. Reducciones aprobadas por las comunidades autónomas (régimen común).....	298
1.2.1. Andalucía.....	298
1.2.2. Aragón.....	303
1.2.3. Asturias	309
1.2.4. Cantabria.....	317
1.2.5. Castilla y León.....	320
1.2.6. Castilla-La Mancha.....	323
1.2.7. Cataluña	325
1.2.8. Extremadura	333
1.2.9. Galicia	337
1.2.10. Illes Balears	345
1.2.11. Islas Canarias.....	353
1.2.12. La Rioja	360
1.2.13. Madrid.....	363
1.2.14. Murcia.....	365
1.2.15. Comunidad Valenciana	368
2. Tarifa.....	375
2.1. Tarifas de la Ley 29/1987	375
2.2. Tarifas aprobadas por las comunidades autónomas	375
2.2.1. Andalucía.....	375
2.2.2. Asturias	376
2.2.3. Cantabria.....	377
2.2.4. Cataluña	378
2.2.5. Galicia	379
2.2.6. Illes Balears	380
2.2.7. Madrid.....	381
2.2.8. Murcia.....	381
2.2.9. Comunidad Valenciana	382
3. Coeficiente multiplicador	383
3.1. Coeficiente multiplicador de la Ley 29/1987	383
3.2. Coeficiente multiplicador aprobado por las comunidades autónomas.....	383
3.2.1. Asturias	383
3.2.2. Cantabria.....	383
3.2.3. Cataluña	384
3.2.4. Galicia	384
3.2.5. Illes Balears	384
3.2.6. Madrid.....	385
3.2.7. Comunidad Valenciana	385
4. Deducciones y bonificaciones	385
4.1. Deducciones y bonificaciones de la Ley 29/1987	385
4.2. Deducciones y bonificaciones establecidas por las comunidades autónomas.....	386
4.2.1. Aragón.....	386

4.2.2. Asturias	387
4.2.3. Cantabria	387
4.2.4. Castilla-La Mancha	390
4.2.5. Cataluña	391
4.2.6. Extremadura	393
4.2.7. Galicia	393
4.2.8. Illes Balears	394
4.2.9. Islas Canarias	394
4.2.10. La Rioja	395
4.2.11. Madrid	398
4.2.12. Murcia	398
4.2.13. Comunidad Valenciana	399
5. Normativa autonómica	399
5.1. Andalucía	399
5.2. Aragón	400
5.3. Asturias	400
5.4. Cantabria	400
5.5. Castilla y León	400
5.6. Castilla-La Mancha	400
5.7. Cataluña	401
5.8. Extremadura	401
5.9. Galicia	401
5.10. Illes Balears	401
5.11. Islas Canarias	401
5.12. La Rioja	402
5.13. Madrid	402
5.14. Murcia	402
5.15. Valencia	402
6. Otros aspectos de la normativa autonómica	402
6.1. Andalucía	402
6.2. Aragón	403
6.3. Asturias	403
6.4. Cantabria	403
6.5. Castilla y León	403
6.6. Castilla-La Mancha	403
6.7. Cataluña	404
6.8. Extremadura	404
6.9. Galicia	405
6.10. Illes Balears	405
6.11. Islas Canarias	405
6.12. La Rioja	406
6.13. Madrid	406
6.14. Murcia	406
6.15. Valencia	406

