

# ÍNDICE SISTEMÁTICO

	<u>PÁGINA</u>
Sumario .....	5
Presentación .....	7
<b>Capítulo 1. Antecedentes .....</b>	<b>11</b>
1. Justificación .....	11
2. Evolución histórica .....	11
3. Normativa básica vigente .....	12
4. Líneas básicas de la Ley del ISD .....	13
<b>Capítulo 2. Disposiciones generales .....</b>	<b>15</b>
1. Naturaleza y objeto .....	16
2. Ámbito territorial .....	16
2.1. Aplicación internacional del impuesto .....	17
2.2. Regímenes forales .....	21
2.2.1. País Vasco .....	21
2.2.2. Navarra .....	23
2.3. Territorios de régimen común. Cesión del ISD .....	25
2.3.1. La cesión del rendimiento .....	26
2.3.2. La residencia habitual .....	27
2.3.3. Asunción de competencias normativas .....	27
2.4. Régimen foral y régimen común .....	37

3. Hecho imponible .....	38
3.1. Principio de calificación .....	39
3.2. Supuestos de no sujeción .....	39
3.3. Adquisiciones <i>mortis causa</i> .....	41
3.4. Adquisiciones <i>inter vivos</i> .....	44
3.4.1. Donación .....	44
3.4.2. Cualquier otro negocio jurídico .....	48
3.5. Seguros de vida .....	50
4. Presunciones de hechos imponibles .....	53
5. Sujetos pasivos y responsables .....	55
5.1. Sujetos pasivos .....	55
5.1.1. Obligación personal .....	57
5.1.2. Obligación real .....	58
5.2. Responsables .....	59
<b>Capítulo 3. Base imponible y base liquidable .....</b>	<b>63</b>
1. Introducción .....	63
2. Base imponible en las adquisiciones <i>mortis causa</i> .....	63
2.1. Adición de bienes .....	64
2.2. Ajuar doméstico .....	70
2.2.1. Regulación anterior a la Ley 19/1991, del IP .....	70
2.2.2. Regulación tras la Ley 19/1991, del IP .....	71
2.3. La masa hereditaria neta .....	87
2.3.1. Cargas deducibles .....	87
2.3.2. Deudas deducibles .....	89
2.3.3. Gastos deducibles .....	94
3. Base imponible en las adquisiciones lucrativas <i>inter vivos</i> .....	96
3.1. Cargas deducibles .....	96
3.2. Deudas deducibles .....	97
3.3. Donación de bienes gananciales .....	99
3.4. Donación libre de impuestos .....	99
4. Base imponible en los seguros sobre la vida .....	100
4.1. Percepciones en forma de renta .....	101
4.2. Primas a cargo de la sociedad de gananciales .....	102
5. La base liquidable .....	111
5.1. Reducciones por parentesco .....	112
5.2. Reducciones por minusvalía .....	119
5.3. Reducciones por contrato de seguro sobre la vida .....	121
5.4. Reducciones por adquisición de empresa familiar y vivienda habitual .....	123
5.4.1. Impuesto sobre sucesiones .....	123
5.4.1.1. Cuestiones de carácter general .....	123

5.4.1.2.	Adquisición de empresa individual o negocio profesional .....	143
5.4.1.3.	Adquisición de participaciones en entidades .....	150
5.4.1.4.	Adquisición de la vivienda habitual .....	164
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 .....	168
5.4.2.	Impuesto sobre donaciones .....	168
5.4.3.	Reducciones por explotaciones agrarias prioritarias y agricultores jóvenes ....	176
5.4.4.	Reducciones en la transmisión de superficies rústicas de dedicación forestal .	178
5.5.	Bienes integrantes del patrimonio histórico español o patrimonio histórico o cultural de las comunidades autónomas .....	179
5.5.1.	Transmisiones <i>mortis causa</i> .....	179
5.5.2.	Transmisiones lucrativas <i>inter vivos</i> .....	179
5.6.	Reducciones por concurrencia de transmisiones .....	179
5.7.	Reducciones a cargo de las comunidades autónomas .....	180
<b>Capítulo 4.</b>	<b>Normas especiales de valoración .....</b>	<b>181</b>
1.	Derechos reales de uso y disfrute .....	181
1.1.	El usufructo y la nuda propiedad .....	181
1.1.1.	Usufructo .....	181
1.1.1.1.	Usufructo vitalicio .....	181
1.1.1.2.	Usufructo temporal .....	183
1.1.2.	La nuda propiedad .....	184
1.1.3.	Supuestos especiales .....	186
1.1.3.1.	Usufructos vitalicios que a la vez sean temporales .....	186
1.1.3.2.	Usufructos sucesivos .....	187
1.1.3.3.	Usufructos simultáneos .....	188
1.1.3.4.	Usufructo con facultad de disponer .....	189
1.1.3.5.	Sustitución del usufructo del cónyuge sobreviviente .....	189
1.1.3.6.	Usufructos con condición resolutoria distinta de la vida del usufructuario .....	190
1.1.4.	Consolidación del dominio .....	191
1.1.4.1.	Consolidación por fallecimiento o cumplimiento de plazo .....	191
1.1.4.2.	Consolidación a causa de cualquier otro negocio jurídico .....	193
1.2.	El uso y la habitación .....	193
1.2.1.	Características .....	193
1.2.2.	Valoración .....	193
1.2.2.1.	Uso y habitación vitalicios .....	194
1.2.2.2.	Uso y habitación temporales .....	194
2.	Otras instituciones .....	194
2.1.	Las sustituciones .....	195
2.1.1.	Sustitución vulgar .....	195

2.1.2. Sustitución pupilar .....	195
2.1.3. Sustitución ejemplar .....	196
2.1.4. Sustituciones fideicomisarias .....	196
2.2. Los fideicomisos .....	198
2.3. Instituciones forales .....	199
2.3.1. La herencia de confianza .....	199
2.3.2. El fideicomiso catalán .....	199
2.3.3. La fiducia aragonesa .....	200
2.4. Las reservas .....	202
2.4.1. Reserva troncal o lineal .....	202
2.4.2. Reserva ordinaria .....	202
3. Partición y excesos de adjudicación .....	203
3.1. Partición .....	203
3.2. Excesos de adjudicación .....	204
4. Repudiación y renuncia a la herencia .....	208
4.1. Renuncia pura, simple y gratuita .....	208
4.2. Renuncia en favor de persona determinada .....	210
4.3. Repudiación o renuncia prescrito el impuesto .....	212
4.4. Renuncia del cónyuge sobreviviente a la sociedad de gananciales .....	212
4.5. Renuncia de un usufructo ya aceptado .....	212
5. Las donaciones especiales .....	212
6. Acumulación de donaciones .....	214
6.1. Donaciones .....	214
6.2. Donaciones-sucesiones .....	218
<b>Capítulo 5. Deuda tributaria .....</b>	<b>223</b>
1. Tarifa .....	223
2. Cuota tributaria .....	224
2.1. El error de salto .....	225
2.2. Patrimonio preexistente .....	226
2.2.1. Acreditación del patrimonio .....	227
2.2.2. Reglas especiales de valoración .....	228
2.3. Normas especiales .....	228
2.3.1. Seguros de vida .....	228
2.3.2. Causahabiente desconocido .....	229
2.3.3. Tributación por obligación real .....	229
2.3.4. Donación de bienes gananciales realizada por ambos cónyuges .....	229
3. Dedución por doble imposición internacional .....	231
4. Bonificaciones de la cuota en Ceuta y Melilla .....	234
5. Deduciones y bonificaciones autonómicas .....	235

<b>Capítulo 6. Normas de gestión .....</b>	<b>237</b>
1. Comprobación de valores .....	237
2. Tasación pericial contradictoria .....	243
3. Derecho de adquisición por la Administración .....	245
4. Devengo del impuesto .....	245
4.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i> .....	245
4.2. Pactos sucesorios que supongan una transmisión <i>inter vivos</i> .....	246
4.3. Adquisiciones <i>inter vivos</i> .....	248
4.4. Seguros de vida .....	249
4.5. Devengo diferido .....	249
4.6. Deuda pública especial .....	249
5. La prescripción .....	249
5.1. Plazo aplicable .....	249
5.2. Interrupción de la prescripción .....	250
5.3. La prescripción de los documentos privados .....	251
<b>Capítulo 7. Obligaciones formales .....</b>	<b>253</b>
1. Presentación de documentos .....	253
1.1. Documento-declaración .....	256
1.2. Documentación complementaria en las adquisiciones <i>mortis causa</i> .....	256
1.3. Justificación del patrimonio preexistente .....	258
2. Plazos de presentación. Prórroga. Suspensión .....	258
2.1. Plazo de presentación .....	258
2.1.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i> .....	258
2.1.2. Adquisiciones lucrativas <i>inter vivos</i> .....	259
2.1.3. Adquisiciones con devengo diferido .....	259
2.1.4. Especialidades autonómicas .....	260
2.2. Prórroga .....	262
2.3. Suspensión de los plazos .....	263
3. Lugar de presentación. Tramitación. Efectos de la no presentación .....	266
3.1. Lugar de presentación de los documentos. Competencia territorial .....	266
3.2. Tramitación de los documentos. El presentador .....	267
3.2.1. Tramitación .....	267
3.2.2. El presentador .....	267
3.3. Efectos de la falta de presentación. Cierre registral .....	269
4. Afección de los bienes transmitidos .....	270
5. Deberes de colaboración .....	273
5.1. Órganos judiciales .....	273
5.2. Registro civil .....	273
5.3. Notarios .....	273

5.4. Entidades de seguros .....	274
5.5. Otros obligados .....	274
6. Modelos de autoliquidación .....	274
Anexo 1. Solicitud de prórroga de los plazos de presentación del impuesto sobre sucesiones .....	276
Anexo 2. Declaración tributaria que se presenta a efectos de la liquidación del impuesto sobre sucesiones .....	279
<b>Capítulo 8. Gestión del impuesto .....</b>	<b>283</b>
1. Introducción .....	283
2. La liquidación .....	284
2.1. Competencia funcional .....	284
2.2. Procedimiento .....	284
2.2.1. Adquisiciones <i>inter vivos</i> .....	284
2.2.2. Adquisiciones <i>mortis causa</i> .....	285
2.3. Liquidación en el caso de herederos desconocidos .....	285
2.4. Liquidaciones complementarias .....	286
2.5. Liquidaciones parciales a cuenta .....	286
3. Pago del impuesto .....	287
3.1. Plazos .....	287
3.2. Forma de pago .....	288
4. Aplazamiento y fraccionamiento de pago .....	289
4.1. Norma general .....	289
4.2. Normas especiales .....	289
4.2.1. Aplazamiento y fraccionamiento por las oficinas de gestión .....	289
4.2.2. Supuestos especiales de aplazamiento y fraccionamiento .....	290
4.2.2.1. Empresa individual, participaciones en entidades y vivienda habitual ..	290
4.2.2.2. Seguros sobre la vida .....	292
5. Infracciones y sanciones .....	293
6. La autoliquidación del impuesto .....	294
6.1. Requisitos .....	294
6.1.1. Adquisiciones <i>mortis causa</i> .....	295
6.1.2. Adquisiciones <i>inter vivos</i> .....	295
6.2. Plazos .....	295
6.3. Procedimiento .....	295
6.4. Competencia territorial .....	296
6.5. Cierre registral .....	296
6.6. Autoliquidaciones parciales .....	297
6.7. Aplazamientos y fraccionamientos .....	297
Anexo 1. Solicitud de aplazamiento y fraccionamiento de deudas tributarias y autoliquidaciones en periodo voluntario .....	299

Anexo 2. Solicitud de aplazamiento de deudas por plazo no superior a un año (autoliquidación). Impuesto sobre sucesiones (art. 82 del RD 1629/1991) .....	302
Anexo 3. Solicitud de fraccionamiento de deudas por plazo no superior a cinco anualidades (autoliquidación). Impuesto sobre sucesiones (art. 83 del RD 1629/1991) .....	304
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 .....	306
<b>Capítulo 9. Régimen transitorio .....</b>	<b>309</b>
1. Ámbito temporal de la ley .....	309
2. Normas derogadas .....	309
3. Derechos adquiridos. Expectativa de derecho .....	310
3.1. Transmisión de bonos de caja .....	310
3.2. Seguros de vida .....	311
4. Autoliquidación del impuesto .....	311
<b>Capítulo 10. Cuadros-resúmenes 2023 .....</b>	<b>313</b>
1. Reducciones en la base imponible .....	313
1.1. Reducciones estatales (Ley 29/1987) .....	313
1.2. Reducciones aprobadas por las comunidades autónomas (régimen común) .....	316
1.2.1. Andalucía .....	316
1.2.2. Aragón .....	319
1.2.3. Asturias .....	325
1.2.4. Cantabria .....	332
1.2.5. Castilla y León .....	335
1.2.6. Castilla-La Mancha .....	338
1.2.7. Cataluña .....	340
1.2.8. Extremadura .....	350
1.2.9. Galicia .....	353
1.2.10. Islas Baleares .....	363
1.2.11. Islas Canarias .....	371
1.2.12. La Rioja .....	378
1.2.13. Madrid .....	382
1.2.14. Murcia .....	384
1.2.15. Comunidad Valenciana .....	389
2. Tarifa .....	396
2.1. Tarifas de la Ley 29/1987 .....	396
2.2. Tarifas aprobadas por las comunidades autónomas .....	396
2.2.1. Andalucía .....	396
2.2.2. Asturias .....	397
2.2.3. Cantabria .....	398
2.2.4. Cataluña .....	399
2.2.5. Galicia .....	400

2.2.6. Islas Baleares .....	401
2.2.7. Madrid .....	402
2.2.8. Murcia .....	403
2.2.9. Comunidad Valenciana .....	403
3. Coeficiente multiplicador .....	404
3.1. Coeficiente multiplicador de la Ley 29/1987 .....	404
3.2. Coeficiente multiplicador aprobado por las comunidades autónomas .....	404
3.2.1. Andalucía .....	404
3.2.2. Asturias .....	405
3.2.3. Cantabria .....	405
3.2.4. Cataluña .....	406
3.2.5. Galicia .....	406
3.2.6. Islas Baleares .....	406
3.2.7. Madrid .....	407
3.2.8. Comunidad Valenciana .....	407
4. Deducciones y bonificaciones .....	407
4.1. Deducciones y bonificaciones de la Ley 29/1987 .....	407
4.2. Deducciones y bonificaciones establecidas por las comunidades autónomas .....	408
4.2.1. Andalucía .....	408
4.2.2. Aragón .....	409
4.2.3. Asturias .....	409
4.2.4. Cantabria .....	410
4.2.5. Castilla y León .....	410
4.2.6. Castilla-La Mancha .....	411
4.2.7. Cataluña .....	412
4.2.8. Extremadura .....	414
4.2.9. Galicia .....	414
4.2.10. Islas Baleares .....	415
4.2.11. Islas Canarias .....	415
4.2.12. La Rioja .....	418
4.2.13. Madrid .....	418
4.2.14. Murcia .....	419
4.2.15. Comunidad Valenciana .....	420
5. Principales normas autonómicas .....	421
5.1. Andalucía .....	421
5.2. Aragón .....	421
5.3. Asturias .....	422
5.4. Cantabria .....	422
5.5. Castilla y León .....	422
5.6. Castilla-La Mancha .....	422
5.7. Cataluña .....	422
5.8. Extremadura .....	423
5.9. Galicia .....	423
5.10. Islas Baleares .....	423
5.11. Islas Canarias .....	423



5.12. La Rioja .....	423
5.13. Madrid .....	424
5.14. Murcia .....	424
5.15. Comunidad Valenciana .....	424
6. Otros aspectos de la normativa autonómica .....	424
6.1. Andalucía .....	424
6.2. Aragón .....	425
6.3. Asturias .....	425
6.4. Cantabria .....	425
6.5. Castilla y León .....	426
6.6. Castilla-La Mancha .....	426
6.7. Cataluña .....	426
6.8. Extremadura .....	427
6.9. Galicia .....	427
6.10. Islas Baleares .....	427
6.11. Islas Canarias .....	428
6.12. La Rioja .....	428
6.13. Madrid .....	428
6.14. Murcia .....	428
6.15. Comunidad Valenciana .....	428

