

# **REGIM SUCCESSORI CATALA**

## **Regulació:**

- Llei 10/2008, de 10 de juliol, del Llibre Quart del Codi Civil de Catalunya, relatiu a les successions
- Llei 19/2010, de 7 de juny, regulació de l'Impost de Successions i Donacions de la Generalitat de Catalunya.
- Real Decret 1629/1991, de 8 de novembre, del Reglament de l'Impost de Successions i Donacions.

## **Per què és important fer testament?**

- Per poder nomenar tutors i administradors de béns pels fills menors i/o que necessitin d'una incapacitació, i testar en nom seu si procedeix
- Evita conflictes familiars (divisió propietats en parts alíquotes).
- Evitar que determinades persones puguin tenir drets successoris (ex-parelles, famílies polítiques,...)
- Menors costos notariais (testament vs acta de notorietat)
- Trobar la tributació òptima familiar tant a nivell d'Impost de Successions tenint en compte les implicacions a futur que pugui tenir per l'Impost de IRPF i Patrimoni

## **Consideracions a tenir en compte a l'hora de fer el testament, per tal d'evitar la seva invalidesa i que pugui ser impugnat**

- Respectar la legítima: els legitimaris tenen dret a rebre el 25% del valor de la massa patrimonial del causant. Són legitimaris primer els fills, substituïts pels seus respectius descendents, i en defecte de tots ells, el pares.
- Respectar la quarta falcidia: el hereus tenen dret a rebre com a mínim el 25% del valor de la massa patrimonial del causant. Si el hereus són legitimaris al mateix temps, aquests percentatges no s'acumulen.
- Respectar la quarta vidual: en determinades circumstàncies, el conjugues poden tenir dret al 25% del valor de la massa patrimonial

### **Altres consideracions:**

- Dins d'un testament es poden fer llegats (deixar un bé concret, a una persona determinada)
- Títols de propietat: en relació a un bé determinat, és possible deixar els següents títols de propietat, que podran ser per un temps determinat o indefinits en el temps:
  - a) La plena propietat
  - b) La nua propietat
  - c) L'úsdefruit
  - d) El dret a habitació
- Les substitucions: és molt recomenable establir substitucions en relació als hereus o legaris per si aquests no poden o no volen heretar, per tal d'evitar la successió intestada i per evitar el principi del dret a créixer.
- Independentment de quina hagi estat la voluntat del testador, la distribució final dels béns pot modificar-se si hi ha acord entre tots els hereus
- A l'hora de fer l'acceptació d'herència, és molt important estudiar quin valor es donarà a cada bé, ja que aquest valor tindrà la consideració de valor d'adquisició a efectes d'altres impostos.

### **L'Impost de Successions:**

- En general, a menor grau de parentiu, major és l'import de l'impost de successions
- Existeixen importants desgravacions entre: pares i fills, entre avis i néts menors de 21 anys i per persones amb discapacitat.
- Existeixen importants reduccions per la transmissió de la vivenda habitual, empreses familiars, participacions societàries, finques rústiques de dedicació forestal, explotacions agràries, béns del patrimoni cultural i béns del patrimoni natural.
- En algunes circumstàncies, pot ser recomenable fer la donació de part del patrimoni en vida, per minorar l'impacte de l'Impost de Successions.

*Montse Benito Solanes*  
*Assessora Jurídico-fiscal de la discapacitat*  
✉ [mбенитосоланес@gmail.com](mailto:mбенитосоланес@gmail.com)  
☎ 679 198 045