

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Decreto Lexislativo 1/2011, do 28 de xullo, polo que se aproba o Texto Refundido das disposicións legais da Comunidade Autónoma de Galicia en materia de tributos cedidos do Estado

Normas comúns ás adquisicións por *mortis causa* (causa de morte) e *inter vivos* (entre vivos)

Artigo 3. Conceptos xerais

Un. Vivenda habitual

Para os efectos previstos neste texto refundido, os conceptos de vivenda habitual, adquisición de vivenda habitual e reinversión en vivenda habitual serán os contemplados na normativa reguladora do IRPF. Entenderase por vivenda a edificación destinada á residencia das persoas físicas.

Tres. Acreditación do grao e a condición de persoa con discapacidade

O grao de minusvalía haberá de acreditarse mediante certificado ou resolución expedida polo órgano competente. En particular, considerarase acreditado un grao de minusvalía igual ou superior ao 33% no caso dos pensionistas da Seguridade Social que teñan recoñecida unha pensión de incapacidade permanente total, absoluta ou gran invalidez e no caso dos pensionistas de clases pasivas que teñan recoñecida unha pensión de xubilación ou retiro por incapacidade permanente para o servizo ou inutilidade.

Igualmente, considerarase acreditado un grao de minusvalía igual ou superior ao 65 % cando se trate de persoas cuxa incapacidade sexa declarada xudicialmente, aínda que non alcance devandito grao, así como nos casos de dependencia severa e gran dependencia, sempre que estas últimas situacións fosen recoñecidas polo órgano competente, de acordo co establecido no artigo 28 da Lei 39/2006, do 14 de decembro, de promoción da autonomía persoal e atención ás persoas en situación de dependencia.

Cinco. Actividade agraria, explotación agraria, elementos da explotación, agricultor profesional, silvicultor activo e titular da explotación.

Para os efectos previstos neste texto refundido, os conceptos de «actividade agraria», «explotación agraria», «elementos da explotación», «agricultor profesional», «silvicultor activo» e «titular da explotación» serán os recollidos na Lei 19/1995, do 4 de xullo, de modernización das explotacións agrarias.

Vixencia

Con efectos desde o 01/01/2021. Engadido pola disposición derradeira primeira.un da Lei 11/2021, do 14 de maio, de recuperación da terra agraria de Galicia.

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Artigo 12. *Tratamento fiscal das unións estables de parella*

Para os efectos da aplicación deste texto refundido, equipáranse ao matrimonio as unións de dúas persoas maiores de idade, capaces, que convivan coa intención ou vocación de permanencia nunha relación de afectividade análoga á conxugal e que a inscriban no Rexistro de Parellas de Feito de Galicia, expresando a súa vontade de equiparar os seus efectos aos do matrimonio.

Adquisicións por *mortis causa* (causa de morte)

Artigo 6. *Reducións de carácter subxectivo*

Un. **Incompatibilidade de reducións**

As reducións consideradas nos apartados dous e tres seguintes supoñen unha mellora con respecto ás mesmas reducións establecidas pola normativa estatal e substitúen estas. A establecida na alínea catro seguinte establécese como propia da Comunidade Autónoma de Galicia.

Dous. **Redución por parentesco.**

- a) Grupo I: adquisicións por descendentes e adoptados menores de 21 anos, 1.000.000 €, máis 100.000 euros por cada ano menos de 21 que teña a habente causa, cun límite de 1.500.000 €
- b) Grupo II: adquisicións por descendentes e adoptados de 21 anos ou máis, cónxuxes, ascendentes e adoptantes, 1.000.000 de euros.
- c) Grupo III: adquisicións por colaterais de segundo grao por consanguinidade, 16.000 euros; resto de colaterais de segundo grao, colaterais de terceiro grao e ascendentes e descendentes por afinidade, 8.000 euros.
- d) Grupo IV: nas adquisicións por colaterais de cuarto grao, grao máis distante e estraños, non haberá lugar a redución.

Tres. **Redución por discapacidade**

- a) Grao de minusvalía igual ou superior ao 33% e inferior ao 65%: Redución de 150.000€
- b) Grao de minusvalía igual ou superior ao 65%:
 - Suxeito pasivo pertencente ao grupo I e II con patrimonio preexistente que non exceda de 3.000.000 €: Redución do 100% dá base imponible.
 - Suxeito pasivo pertencente ao grupo I e II con patrimonio preexistente que se excede de 3.000.000 €: Redución de 300.000 €
 - Suxeito pasivo pertencente aos grupo III e IV: Redución de 300.000 €

O grao de minusvalía haberá de acreditarse mediante certificado ou resolución expedida polo órgano competente. En particular, considerarase acreditado un grao de minusvalía igual ou superior ao 33% no caso dos pensionistas da Seguridade Social que teñan recoñecida unha pensión de incapacidade permanente total, absoluta ou grande invalidez e no caso dos pensionistas de clases pasivas que teñan recoñecida unha pensión de xubilación ou retiro por incapacidade permanente para o servizo ou inutilidade.

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Igualmente, considerarase acreditado un grao de minusvalía igual ou superior ao 65% cando se trate de persoas cuxa incapacidade sexa declarada xudicialmente, aínda que non alcance o devandito grao, así como nos casos de dependencia severa e gran dependencia, sempre que estas últimas situacións sexan recoñecidas polo órgano competente, de acordo co establecido no artigo 28 da Lei 39/2006, de 14 de decembro, de promoción da autonomía persoal e atención ás persoas en situación de dependencia.

Catro. Redución pola adquisición das indemnizacións da síndrome tóxica e por actos de terrorismo

Redución do 99% sobre os importes percibidos, con independencia das outras reducións que procedan, tendo esta carácter retroactivo, e sendo polo tanto de aplicación con independencia tanto da data do devindicación do imposto como do recoñecemento e pagamento da indemnización.

Será aplicable a mesma porcentaxe de redución, e co mesmo carácter, nas prestacións públicas extraordinarias por actos de terrorismo percibidas polos herdeiros

Artigo 7. Reducións de carácter obxectivo

Un. Incompatibilidade de reducións

As reducións contempladas neste artigo, agás a regulada na alínea Tres, son propias da Comunidade Autónoma e serán incompatibles, para unha mesma adquisición, entre si e coa aplicación das reducións reguladas na Lei 29/1987, de 18 de decembro, do imposto sobre sucesións e doazóns, ou coas reguladas en leis especiais en relación con este imposto, sempre que fosen establecidas en consideración á natureza do ben obxecto daquelas

Dous. Normas comúns

1. As reducións previstas neste artigo non se aplicarán de oficio, habendo de solicitarse polos suxeitos pasivos/contriuintes conforme ao previsto no artigo 23 do Decreto Lexislativo 1/2011regulamentario de declaración.
2. A porcentaxe de redución aplicarase sobre o resultado de deducir do valor do ben ou dereito o importe das cargas e dos gravames que prevé o artigo 12 da Lei 29/1987, de 18 de decembro, así como a parte proporcional do importe das débedas e gastos que sexan deducibles de acordo cos artigos 13 e 14 da mesma Lei, sempre que estes últimos se tivesen en conta na fixación da base imponible individual do habente-causa.
3. O habente-causa non poderá facer, nos períodos de mantemento establecidos en cada redución, actos de disposición ou operacións societarias que, directa ou indirectamente, poidan dar lugar a unha minoración substancial do valor de adquisición.

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Tres. Redución por adquisición de vivenda habitual

Redución, en función de valor total de inmueble, de acordo co seguinte:

Valor real total do inmueble	Porcentaxe redución
Ata 150.000,00 €	99%
De 150.000,01 € a 300.000 €	97%
Mais de 300.000,00 €	95%

Cando a adquisición corresponda ao cónxuxe, a redución será do 100%.

O límite da redución é de 600.000€

- Que a adquisición corresponda a descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade.
- No caso do parente colateral, este haberá de ser maior de 65 anos e será necesaria a convivencia co causante durante os dous anos anteriores ao falecemento.
- A última vivenda habitual na que se residiu non perde tal carácter cando o causante, por circunstancias físicas ou psíquicas, se trasládase para recibir cuidados a un centro especializado ou a vivir cos familiares incluídos no grupo de parentesco que da dereito a obter a redución.
- Os adquirentes deberán manter a vivenda adquirida durante os cinco anos seguintes ao devindicación do imposto, agás falecemento destes ou transmisión da vivenda por pacto sucesorio conforme ao Dereito civil de Galicia
- No caso de transmisión da vivenda no prazo indicado e a totalidade do seu importe reinvéstase na adquisición dunha vivenda situada en Galicia que constituía ou vaia constituír a vivenda habitual do adquirente, non se perderá a redución.
- O concepto de vivenda habitual serán o considerado na normativa reguladora do imposto sobre a renda das persoas físicas (apartado 1 do artigo 3 do TR)

Cando por un mesmo transmitente se produza a transmisión de varias vivendas habituais nun ou en varios actos, por *mortis causa* (causa de morte) ou por pactos sucesorios, unicamente se poderá practicar a redución por unha soa vivenda habitual.

Catro. Redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica e de participacións en entidades

Redución do 99% do valor dunha empresa individual ou dun negocio profesional, ou de participacións en entidades ou de dereitos de usufruto sobre estes, cando concorran as seguintes circunstancias:

- a) Que o centro principal de xestión da empresa ou do negocio profesional, ou o domicilio fiscal da entidade, se atope situado en Galicia e se manteña durante os cinco anos seguintes á data de devindicación do imposto.
- b) Que á data de devindicación do imposto á empresa individual, ao negocio profesional ou ás participacións lles sexa aplicable a exención regulada na alínea 8 do artigo 4 da Lei 19/1991, de 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio. Para estes efectos, a participación do suxeito pasivo no capital da entidade debe ser:

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

1. Con carácter xeral, do 50 % como mínimo, xa sexa de forma individual ou conxuntamente co seu cónxuxe, ascendentes, descendentes ou colaterais de ata o sexto grao da persoa falecida, xa teña a súa orixe ou parentesco na consanguinidade, na afinidade ou na adopción.
2. Do 5% computado de forma individual, ou do 20% conxuntamente co seu cónxuxe, ascendentes, descendentes ou colaterais de ata o sexto grao do falecido, xa teña a súa orixe ou parentesco na consanguinidade, na afinidade ou na adopción, cando se trate de participacións en entidades que teñan a consideración de empresas de reducida dimensión de acordo co disposto no artigo 101 da Lei 27/2014, do 27 de novembro, do imposto sobre sociedades.

No caso de que tan só se teña dereito parcial á exención regulada na alínea 8 do artigo 4 da Lei 19/1991, de 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio, tamén será aplicable, na mesma proporción, esta redución.

- c) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ata o terceiro grao inclusive, do causante.
- d) Que a persoa adquirente manteña o adquirido e cumpra os requisitos da exención do imposto sobre o patrimonio durante os cinco anos seguintes ao devindicación do imposto de acordo co establecido nas alíneas anteriores deste artigo, agás que dentro de devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita a adquisición en virtude de pacto sucesorio conforme ao previsto na Lei de dereito civil de Galicia.
- e) Que a empresa individual ou a entidade viñese exercendo efectivamente as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores ao devindicación do imposto.

Cinco. Redución pola adquisición de explotacións agrarias e de elementos afectos

Redución do 99% do valor dunha explotación agraria situada en Galicia ou de dereitos de usufruto sobre esta cando concorran as circunstancias seguintes:

- a) Que na data de devindicación, o causante ou o seu cónxuxe teñan a condición de agricultor/a profesional.
- b) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ou afinidade, ata o cuarto grao incluído, da persoa causante.
- c) Que a persoa adquirente manteña no seu patrimonio a explotación agraria durante os cinco anos seguintes ao devindicación do imposto, agás que dentro de devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita a explotación en virtude de pacto sucesorio conforme ao previsto na Lei de dereito civil de Galicia.
- d) Que a explotación agraria viñese exercendo, efectivamente, actividades agrarias durante un período superior aos dous anos anteriores ao devindicación do imposto

Redución do 99% do valor de elementos dunha explotación agraria situada en Galicia ou de dereitos de usufruto sobre estes cando concorran as circunstancias seguintes:

- a) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ou afinidade, ata o cuarto grao incluído, da persoa causante.
- b) Que as persoas adquirentes ou os seus cónxuxes teñan a condición de persoas agricultoras profesionais en canto á dedicación de traballo e procedencia de rendas e sexan bens titulares dunha explotación agraria á cal estean afectos os elementos que se transmiten ou ben persoas socias

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

dunha sociedade agraria de transformación, cooperativa de explotación comunitaria da terra ou sociedade civil que sexa titular dunha explotación agraria á que estean afectos os elementos que se transmiten. A condición de persoa agricultora profesional deberá terse na data de devindicación do imposto ou adquirirse no prazo dun ano, contado desde o día seguinte á data de devindicación.

O incumprimento dos requisitos e das condicións establecidas comporta a perda do beneficio fiscal, e o contribuínte deberá ingresar a cantidade derivada do beneficio fiscal xunto cos xuros de mora. Para estes efectos, o suxeito pasivo deberá practicar a correspondente autoliquidación e presentala no prazo dun mes, contado desde o momento en que se incumpran os requisitos.

- c) Que a persoa adquirente manteña os elementos adquiridos afectos á explotación agraria durante os cinco anos seguintes ao devindicación do imposto, agás que dentro do devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita os elementos en virtude de pacto sucesorio conforme ao previsto na Lei de dereito civil de Galicia.
- d) Que a explotación agraria viñese exercendo, efectivamente, actividades agrarias durante un período superior aos dous anos anteriores ao devindicación do imposto.

Cando na base imponible dunha adquisición *mortis causa* (causa de morte) estea incluído o valor de predios rústicos situados en Galicia ou de dereitos de usufruto sobre estes, practicarase unha redución do 99 % do mencionado valor cando estes predios sexan transmitidos no prazo de seis meses polo adquirente *mortis causa* (causa de morte) a quen teña a condición de persoa agricultora profesional en canto á dedicación de traballo e procedencia de rendas e sexan ben titulares dunha explotación agraria á cal queden afectos os elementos que se transmiten ou ben persoas socias dunha sociedade agraria de transformación, cooperativa de explotación comunitaria da terra ou sociedade civil que sexa titular dunha explotación agraria a que queden afectos os elementos que se transmiten. A transmisión poderá realizarse tamén directamente a estas últimas sociedades ou ao Banco de Terras de Galicia, cos mesmos requisitos de prazos sinalados anteriormente. O tempo de afectación dos predios ou dereitos transmitidos non poderá ser inferior a cinco anos.

Para estes efectos, equipárase a transmisión á cesión por calquera título que permita ao cesionario a ampliación da súa explotación agraria. Tamén se terá dereito á redución se os predios están xa cedidos na data de devindicación e se esta cesión se mantén nas condicións sinaladas anteriormente

Será necesario que a explotación agraria adquirente viñese realizando, efectivamente, actividades agrarias e a persoa agricultora profesional mantivese tal condición durante un período superior aos dous anos anteriores á devindicación do imposto.

Seis. Redución por adquisición de predios rústicos

Redución do 95% do valor de predios rústicos de dedicación forestal situados en terreos incluídos na Rede galega de espazos protexidos, e sempre que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ou afinidade, ata o cuarto grao incluído, da persoa causante.

As persoas adquirentes deberán manter os predios adquiridos durante os cinco anos seguintes á devindicación do imposto, agás que dentro deste prazo faleza a persoa adquirente ou as transmita en virtude de pacto sucesorio conforme ao previsto na Lei de dereito civil de Galicia.

Redución do 99 % do valor de predios rústicos cando concorran as seguintes circunstancias:

- a) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ou afinidade, ata o cuarto grao incluído, da persoa causante.

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

- b) Que os predios rústicos adquiridos non se encontren en situación de abandono ou, de o estaren, mude esa situación no prazo dun ano desde a adquisición.
- c) Que se manteñan os predios adquiridos á marxe dunha situación de abandono durante, polo menos, un prazo de cinco anos desde a súa adquisición ou desde o momento en que mudou a dita situación de abandono, agás que o adquirente faleza dentro deste prazo.

Para efectos da redución prevista neste número 2 entenderase por predios rústicos os que se correspondan co solo rústico definido como tal no artigo 31 da Lei 2/2016, do 10 de febreiro, do solo de Galicia.

No caso de que sobre o solo rústico exista unha construción que non estea afecta a unha explotación agraria en funcionamento, a redución non se estenderá á parte da base liquidable que corresponda co valor da devandita construción e do solo sobre o que asenta, agás que no prazo máximo dun ano desde que tivo lugar a adquisición dos predios rústicos se incorporen a polígonos agroforestais, proxectos de aldeas modelo ou agrupacións de xestión conxunta previstos na Lei 11/2021, do 14 de maio, de recuperación da terra agraria de Galicia, ou ben os ditos predios xa estivesen adheridos a algún destes instrumentos no momento en que tivo lugar adquisición *mortis causa* (causa de morte). Nese caso, a redución si comprenderá o valor das construcións que existan sobre os predios e do solo sobre o que asenten.

Unha vez rematado o prazo dun ano sen que tivese lugar a incorporación a que se refire o parágrafo anterior, no prazo dun mes o adquirente deberá presentar unha autoliquidación complementaria, incorporando á base liquidable o 99 % do valor das construcións e do solo sobre o que asentan e ingresando a contía que resulte dela e mais os correspondentes xuros de mora.

Así mesmo, para os efectos de cualificar a situación de abandono dun predio rústico atenderase á definición de «terra agroforestal en situación de abandono» prevista no artigo 4 da Lei 11/2021, do 14 de maio, de recuperación da terra agraria de Galicia

Sete. Redución pola adquisición de parcelas forestais que formen parte da superficie de xestión e comercialización conxunta de producións que realicen agrupacións de propietarios forestais dotadas de personalidade xurídica

Redución do 99% do valor de parcelas forestais que formen parte da superficie de xestión e comercialización conxunta de producións que realicen agrupacións de propietarios forestais dotadas de personalidade xurídica practícase unha redución do 99% do valor das devanditas parcelas sempre que se manteña a propiedade polo prazo, contido nos estatutos sociais, que reste para o cumprimento do compromiso da agrupación de permanencia obrigatoria na xestión conxunta das parcelas.

Para a aplicación desta redución deberase acompañar á declaración do imposto os xustificantes expedidos pola Consellería competente en materia do Medio Rural que acrediten a inclusión das devanditas parcelas na agrupación de propietarios forestais.

Oito. Redución pola adquisición de diñeiro destinado á creación ou constitución dunha empresa ou negocio profesional

Redución do 95% da base imponible do imposto, nas adquisicións *mortis causa* (causa de morte), por fillos e descendentes, de diñeiro destinado á constitución ou adquisición dunha empresa ou negocio profesional, cun límite de 118.750 euros. No caso de que a habente-causa acredite un grao de minusvalía igual ou superior ao 33%, o límite será de 237.500 euros.

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Este límite é único e aplícase no caso dunha ou varias adquisicións *mortis causa* (causa de morte), sempre que sexan a favor da mesma persoa, proveñan dun ou de distintos ascendentes.

Por constitución dunha empresa ou negocio profesional entenderase o inicio do exercicio dunha actividade económica por unha persoa física ou por medio dunha das entidades a que se refire o artigo 35.4 da Lei 58/2003, xeneral tributaria, ou a constitución de calquera forma de sociedade que teña por obxecto a realización dunha actividade económica, sempre que o número de socios ou partícipes non sexa superior a cinco, agás no caso de sociedades laborais ou sociedades cooperativas.

Para os efectos da aplicación da redución, entenderase producida a constitución cando se causase alta por primeira vez no censo de empresarios, profesionais e retedores como consecuencia do establecido no artigo 3.2.a) do Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento xeral das actuacións e dos procedementos de xestión e inspección tributaria. No caso de persoas xurídicas societarias ou entidades a que se refire o artigo 35.4 da Lei 58/2003, xeneral tributaria, os socios ou partícipes deben ser persoas físicas que non estean ou estivesen con anterioridade de alta no citado censo.

Por adquisición dunha empresa ou negocio profesional entenderase a adquisición de pleno dominio dun conxunto patrimonial de bens e dereitos afectos ao exercicio dunha actividade económica ou a adquisición de pleno dominio de accións ou participacións que permitan o control dunha sociedade, sen que se poida considerar como tal a adquisición de elementos illados.

Para determinar se existe actividade económica e se un elemento patrimonial está afecto a unha actividade económica haberá que averse ao disposto no imposto sobre a renda das persoas físicas, sen que a redución sexa aplicable en ningún caso á actividade de arrendamento de inmobles, nin cando a actividade principal sexa a xestión dun patrimonio mobiliario ou inmobiliario, de acordo co disposto no artigo 4.8.º.Dos.a) da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio.

Para a aplicación da redución han de cumprirse os requisitos seguintes:

- a) A suma da base imponible total menos o mínimo persoal e familiar para os efectos do imposto sobre a renda das persoas físicas do habente-causa, correspondente ao último período impositivo, cuxo prazo regulamentario de declaración estivera concluído na data do devindicación da primeira transmisión hereditaria, non poderá ser superior a 30.000 euros. Na mesma data e conforme ás regras de valoración establecidas no imposto sobre o patrimonio, o patrimonio neto do habente-causa non poderá superar o importe de 250.000 euros, excluída a súa vivenda habitual.
- b) A aceptación da transmisión hereditaria ha de formalizarse en escritura pública, na que se exprese a vontade de que o diñeiro se destine á constitución ou adquisición dunha empresa ou negocio profesional. Non se poderá aplicar a redución se esta declaración non consta no documento público, nin tampouco en caso de que se fagan rectificacións do documento co fin de emendar a súa omisión, agás que se fagan dentro do período voluntario de autoliquidación do imposto.
- c) A constitución ou adquisición da empresa ou negocio profesional debe producirse no prazo de seis meses, a contar dende a data de formalización da aceptación da transmisión hereditaria. No caso de haber varias, o prazo computarase desde a data da primeira. A redución non se aplicará ás transmisións hereditarias de diñeiro posteriores á constitución ou adquisición da empresa ou negocio profesional, salvo nos supostos de pago aprazado ou financiamento alleo para a constitución ou adquisición da empresa ou negocio profesional que tivese lugar nos 42 meses anteriores a la transmisión hereditaria, sempre que se acredite que no prazo de 6 meses o importe do diñeiro se destina ao pago do prezo pendente ou á cancelación total ou parcial do crédito. No caso de que se trate de bens distintos de diñeiro, a afectación de dito ben á actividade debe producirse no prazo de 6 meses, a contar dende a constitución ou adquisición da empresa ou

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

do negocio profesional, e deberá manterse por un prazo de 4 anos dende a afectación. Non se entenderá que se incumpre este requisito se o ben se cambia por outro de igual ou superior valor

- d) O centro principal de xestión da empresa ou negocio profesional, ou o domicilio fiscal da entidade, debe atoparse situado en Galicia e manterse durante os c4 anos seguintes á data de devindicación do imposto.
- e) Neste período de 4 anos deberanse formalizar e manter dous contratos laborais e a xornada completa, cunha duración mínima de 1 ano e con alta no réxime xeral da Seguridade Social, con persoas con residencia habitual en Galicia distintas do contribuínte que aplique a redución e dos socios ou partícipes da empresa ou negocio profesional, agás no caso de sociedades laborais e sociedades cooperativas.
- f) Durante o mesmo prazo deberán manterse a actividade económica e o nivel de investimento que se tome como base da redución

Artigo 8.

Seis. **Redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica, de participacións en entidades e de explotacións agrarias nos pactos sucesorios**

No caso dos feitos impositivos de adquisición de bens e dereitos por calquera título sucesorio, nos que non se produza o falecemento do transmitente, os requisitos para a aplicación da redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica, de participacións en entidades e de explotacións agrarias serán os establecidos para as adquisicións inter vivos.

Artigo 9. *Tarifa*

A cota íntegra obtérase aplicando á base liquidable os tipos de gravame seguintes en función dos graos de parentesco, de acordo co seguinte:

- Cando os suxeitos pasivos estean incluídos nos grupos I e II de parentesco, aplicarase a seguinte tarifa:

Base liquidable ata euros	Cota íntegra (€)	Resto base liquidable ata euros	Tipo aplicable porcentaxe
0	0	50.000	5%
50.000	2.500	75.000	7%
125.000	7.750	175.000	9%
300.000	23.500	500.000	11%
800.000	78.500	800.000	15%
1.600.000	198.500	En adiante	18%

- Cando os suxeitos pasivos estivesen incluídos nos grupos de parentesco III e IV, aplicácese a seguinte tarifa:

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Base liquidable ata euros	Cota íntegra (€)	Resto base liquidable ata euros	Tipo aplicable porcentaxe
0,00	0	7.993,46	7,65%
7.993,46	611,50	7987,45	8,50%
15.980,91	1.290,43	7.987,45	9,35%
23.968,36	2.037,26	7.987,45	10,20%
31.955,81	2.851,98	7.987,45	11,05%
39.943,26	3.734,59	7.987,46	11,90%
47.930,72	4.685,10	7.987,45	12,75%
55.918,17	5.703,50	7.987,45	13,60%
63.905,62	6.789,79	7.987,45	14,45%
71.893,07	7.943,98	7.987,45	15,30%
79.880,52	9.166,06	39.877,15	16,15%
119.757,67	15.606,22	39.877,16	18,70%
159.634,83	23.063,25	79.754,30	21,25%
239.389,13	40.011,04	159.388,41	25,50%
398.777,54	80.655,08	398.777,54	29,75%
797.555,08	199.291,40	En adelante	34,00%

Artigo 10. Cota tributaria

A cota tributaria obterase aplicando á cota íntegra o coeficiente multiplicador que corresponda dos que se indican a continuación, establecidos en función do patrimonio preexistente do contribuínte e do grupo de parentesco, de conformidade coa táboa seguinte:

Patrimonio preexistente-euros	I y II	III	IV
De 0 a 402.678,11	1	1,5882	2
De más de 402.678,11 a 2.007.380,43	1	1,6676	2,1
De más de 2.007.380,43 a 4.020.770,98	1	1,7471	2,2
Más de 4.020.770,98	1	1,9059	2,4

Artigo 11. Dedución na cota tributaria

Dedución para adquisicións *mortis causa* (causa de morte) por suxeitos pasivos do grupo I

Dedución do 99% do importe da cota, nas adquisicións *mortis causa* (causa de morte) por suxeitos pasivos incluídos no grupo I, incluídas as cantidades percibidas polas persoas beneficiarias de seguros sobre a vida

Adquisicións lucrativas *inter vivos* (entre vivos)

Artigo 8. *Reducións de carácter obxectivo*

Un. **Incompatibilidade de reducións**

As reducións contempladas neste artigo son propias da comunidade autónoma, sendo incompatibles, para unha mesma adquisición, entre si e coa aplicación das reducións reguladas na Lei 29/1987, de 18 de decembro, do imposto sobre sucesións e doazóns, ou coas consideradas en leis especiais en relación con este imposto sempre que fosen establecidas en consideración á natureza do ben obxecto daquelas.

Dous. **Norma comúns**

1. As reducións previstas neste artigo non se aplicarán de oficio e deberán ser solicitadas polo suxeito pasivo/contribuínte conforme ao establecido no artigo 23 desta lei.
2. A porcentaxe de redución aplicarase sobre o resultado de deducir do valor do ben ou dereito o importe das cargas e dos gravames que prevé o artigo 12 da Lei 29/1987, de 18 de decembro, así como a parte proporcional do importe das débedas que sexan deducibles de acordo co artigo 17 da mesma Lei, sempre que estes últimos se tivesen en conta na fixación da base imponible individual do habente-causa.
3. O habente-causa non poderá facer actos de disposición ou operacións societarias que, directa ou indirectamente, poidan dar lugar a unha minoración substancial do valor de adquisición.

Tres. **Redución pola adquisición de diñeiro destinado á adquisición de unha vivenda habitual en Galicia**

Redución do 95% na base imponible nas doazóns a fillos e descendentes de diñeiro destinado á adquisición da súa vivenda habitual, sempre que se cumpran os seguintes requisitos:

- a) A persoa donataria deberá ser menor de 35 anos ou muller vítima de violencia de xénero. No primeiro caso débese tratar da adquisición da súa primeira vivenda habitual. No segundo, non debe ser titular doutra vivenda.
- b) O importe da doazón non poderá superar os 60.000 euros. Este límite é único e aplícase tanto no caso dunha soa doazón como no caso de doazóns sucesivas, sempre que se outorguen a favor da mesma persoa donataria, proveñan dun ou de distintos ascendentes. No caso de que o importe da doazón ou doazóns a que se refire este artigo excedese esta cantidade, non haberá dereito a ningunha redución.
- c) A suma da base imponible total menos o mínimo persoal e familiar para efectos do IRPF do donatario, correspondente ao último período impositivo, cuxo prazo regulamentario de declaración estea concluído na data do devindicación da primeira doazón, non poderá ser superior a 30.000 euros.
- d) A doazón débese formalizar en escritura pública na que se exprese a vontade de que o diñeiro doado se destine á adquisición da vivenda habitual da persoa donataria. No caso dos menores de 35 anos, deberá constar tamén que se trata da súa primeira vivenda habitual. Esta declaración de vontade deberá ser simultánea á doazón.

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

- e) A persoa donataria deberá adquirir unha vivenda situada en Galicia nos seis meses seguintes á doazón. No caso de haber varias doazóns, o prazo computarase desde a data da primeira doazón. A redución non se aplicará a doazóns de diñeiro posteriores á compra da vivenda, agás nos supostos de adquisición con prezo aprazado ou financiamento alleo, sempre que se acredite que o importe do diñeiro doado se destina ao pagamento do prezo pendente ou á cancelación total ou parcial do crédito, co prazo, límites e requisitos establecidos nas alíneas anteriores, agás no xeito de computar o prazo de seis meses, que se fará para cada doazón.
- f) A acreditación da situación de violencia de xénero farase segundo o disposto na Lei 11/2007, do 27 de xullo, galega para a prevención e o tratamento integral da violencia de xénero.

Catro. Redución pola adquisición de bens e dereitos afectos a unha actividade económica e de participacións en entidades

Redución do 99% do valor de adquisición dunha empresa individual ou dun negocio profesional ou de participacións en entidades, sempre e cando concorran as seguintes condicións:

- a) Que a persoa doadora teña 65 anos ou máis ou se atope en situación de incapacidade permanente en grao de absoluta ou grande invalidez.
- b) Que, se a persoa doadora vén exercendo funcións de dirección, deixe de exercer e percibir remuneracións polo exercicio das devanditas funcións desde o momento da transmisión. Para estes efectos, non se entenderá comprendida entre as funcións de dirección a mera pertenza ao consello de administración da sociedade.
- c) Que o centro principal de xestión da empresa ou do negocio profesional, ou o domicilio fiscal da entidade, se atope situado en Galicia e que se manteña durante os cinco anos seguintes á data de devindicación do imposto.
- d) Que na data do devindicación do imposto á empresa individual, ao negocio profesional ou ás participacións lles sexa aplicable a exención regulada na alínea 8 do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio. Para estes efectos, a participación do suxeito pasivo no capital da entidade debe ser:
 - Con carácter xeral, do 50% como mínimo, xa sexa de forma individual ou conxuntamente co seu cónxuxe, ascendentes, descendentes ou colaterais de ata o sexto grao, xa teña a súa orixe o parentesco na consanguinidade, a afinidade ou a adopción.
 - Do 5% computado de forma individual, ou do 20% conxuntamente co seu cónxuxe, ascendentes, descendentes ou colaterais de ata o sexto grao, xa teña a súa orixe o parentesco na consanguinidade, na afinidade ou na adopción, cando se trate de participacións en entidades que teñan a consideración de empresas de reducida dimensión de acordo co disposto no artigo 101 da Lei 27/2014, do 27 de novembro, do imposto sobre sociedades.

No caso de que tan só se teña dereito parcial á exención regulada no número 8 do artigo 4 da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio, tamén será de aplicación, na mesma proporción, esta redución.

- e) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados e colaterais, por consanguinidade ata o terceiro grao inclusive, da persoa doadora.
- f) Que a persoa adquirente manteña o adquirido e cumpra os requisitos da exención do imposto sobre o patrimonio durante os cinco anos seguintes ao devindicación do imposto de acordo co establecido nas alíneas anteriores deste artigo, agás que dentro do devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita a adquisición en virtude de pacto sucesorio conforme ao previsto na Lei de dereito

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

civil de Galicia. No suposto de que a persoa doadora non deixar de exercer e percibir remuneracións polo exercicio das funcións de dirección no prazo do ano a que se refire a letra b) non será tida en conta para determinar o grupo de parentesco para os efectos do cumprimento na persoa adquirente dos requisitos de exercicio de funcións directivas e remuneracións polo devandito exercicio.

- g) Que a empresa individual ou a entidade viñese exercendo efectivamente as actividades do seu obxecto social durante un período superior aos dous anos anteriores ao devindicación do imposto.

Cinco. Redución por la adquisición de explotacións agrarias

Redución do 99% do valor dunha explotación agraria ou predios rústicos situados en Galicia ou de dereitos de usufruto sobre ela, coa condición de que concorran as seguintes condicións:

- a) Que a persoa doadora teña 65 ou máis anos ou se atope en situación de incapacidade permanente en grao de absoluta ou grande invalidez.
- b) Que á data de devindicación a persoa doadora teña a condición de agricultor/a profesional e perda tal condición a consecuencia da doazón.
- c) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ou afinidade, ata o cuarto grao incluído, da persoa doadora.
- d) Que a persoa adquirente manteña no seu patrimonio a explotación agraria e a súa condición de agricultor/a profesional durante os cinco anos seguintes ao devindicación do imposto, agás que dentro do devandito prazo faleza a persoa adquirente ou transmita a explotación en virtude de pacto sucesorio conforme ao previsto na Lei de dereito civil de Galicia.
- e) Que a explotación agraria viñese realizando, efectivamente, actividades agrarias e a persoa agricultora profesional mantivese tal condición durante un período superior aos dous anos anteriores á devindicación do imposto.

Sete. Redución pola adquisición de predios forestais que formen parte da superficie de xestión e comercialización conxunta de producións que realicen agrupacións de propietarios forestais dotadas de personalidade xurídica.

Redución do 99% do valor de parcelas forestais que formen parte da superficie de xestión e comercialización conxunta de producións que realicen agrupacións de propietarios forestais dotadas de personalidade xurídica sempre que se manteña a propiedade polo prazo, contido nos estatutos sociais, que reste para o cumprimento do compromiso da agrupación de permanencia obrigatoria na xestión conxunta das parcelas.

Para a aplicación desta redución deberase xuntar á declaración do imposto os xustificantes expedidos pola consellería competente en materia do medio rural que acrediten a inclusión das devanditas parcelas na agrupación de propietarios forestais.

Oito. Redución pola adquisición de diñeiro destinado á creación dunha empresa ou negocio profesional

Redución do 95% da base imponible do imposto nas doazóns a fillos e descendentes de diñeiro destinado á constitución ou adquisición dunha empresa ou negocio profesional cun límite de 118.750

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

euros. No caso de que o donatario acredítase un grao de minusvalía igual ou superior ao 33%, o límite será de 237.500 euros.

Este límite é único e aplícase tanto no caso dunha soa doazón como no caso de doazóns sucesivas, sempre que se outorguen a favor do mesmo donatario, proveñan dun ou de distintos ascendentes.

Por constitución dunha empresa ou negocio profesional entenderase o inicio do exercicio dunha actividade económica por unha persoa física ou por medio dunha das entidades a que se refire o artigo 35.4 da Lei 58/2003, xeneral tributaria, ou a constitución de calquera forma de sociedade que teña como obxecto a realización dunha actividade económica, sempre que o número de socios ou partícipes non sexa superior a cinco, agás no caso de sociedades laborais e sociedades cooperativas.

Para os efectos da aplicación da redución, entenderase producida a constitución cando se cause alta por primeira vez no censo de empresarios, profesionais e retores como consecuencia do establecido no artigo 3.2.a) do Real decreto 1065/2007, do 27 de xullo, polo que se aproba o Regulamento xeral das actuacións e os procedementos de xestión e inspección tributaria. No caso de persoas xurídicas societarias ou entidades a que se refire o artigo 35.4 da Lei 58/2003, xeneral tributaria, os socios ou partícipes deben ser persoas físicas que non estean ou estivesen con anterioridade de alta no citado censo.

Por adquisición dunha empresa ou negocio profesional entenderase a adquisición de pleno dominio dun conxunto patrimonial de bens e dereitos afectos ao exercicio dunha actividade económica ou a adquisición de pleno dominio de accións ou participacións que permitan o control dunha sociedade, sen que poida considerarse como tal a adquisición de elementos illados.

Para determinar se existe actividade económica e se un elemento patrimonial está afecto a unha actividade económica haberá que aterse ao disposto no imposto sobre a renda das persoas físicas, sen que a redución sexa de aplicación en ningún caso á actividade de arrendamento de inmobles nin cando a actividade principal sexa a xestión dun patrimonio mobiliario ou inmobiliario, de acordo co disposto no artigo 4.8.º.Dos.a) da Lei 19/1991, do 6 de xuño, do imposto sobre o patrimonio.

Para a aplicación da redución deben cumprirse os seguintes requisitos:

- a) A suma da base imponible total menos o mínimo persoal e familiar para os efectos do imposto sobre a renda das persoas físicas do donatario, correspondente ao último período impositivo, cuxo prazo regulamentario de declaración estivera concluído na data do devindicación da primeira doazón, non poderá ser superior a 30.000 euros. Na mesma data e conforme ás regras de valoración establecidas no imposto sobre o patrimonio, o patrimonio neto do donatario non poderá superar o importe de 250.000 euros, excluída a súa vivenda habitual.
- b) A aceptación da transmisión formalizarase en escritura pública, na que se exprese a vontade de que o diñeiro doado se destine á constitución ou adquisición dunha empresa ou negocio profesional. Non se poderá aplicar a redución se esta declaración non consta no documento público, nin tampouco en caso de que se fagan rectificacións do documento co fin de emendar a súa omisión, agás que se fagan dentro do período voluntario de autoliquidación do imposto.
- c) A constitución ou adquisición da empresa ou negocio profesional debe producirse no prazo de seis meses, contados desde a data de formalización da doazón. No caso de haber varias doazóns, o prazo computarase desde a data da primeira doazón. A redución non se aplicará ás doazóns de diñeiro posteriores á constitución ou adquisición da empresa ou negocio profesional, agás nos supostos de pagamento aprazado ou financiamento alleo para a constitución ou adquisición da empresa ou negocio profesional que tivese lugar nos corenta e dous meses anteriores á doazón, sempre que se acredítase que no prazo de seis meses o importe do diñeiro se destina ao pagamento do prezo pendente ou á cancelación total ou parcial do crédito. No caso de que se trate de bens

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

distintos de diñeiro, a afectación de dito ben á actividade debe producirse no prazo de seis meses, contados dende a constitución ou adquisición da empresa ou do negocio profesional, e deberá manterse por un prazo de 4 anos dende a afectación. Non se entenderá que se incumpre este requisito si o ben se cambia por outro de igual ou superior valor.

- d) O centro principal de xestión da empresa ou negocio profesional, ou o domicilio fiscal da entidade, debe atoparse situado en Galicia e manterse durante os catro anos seguintes á data de devindicación do imposto.
- e) Neste período de 4 anos deberanse formalizar e manter dous contratos laborais e a xornada completa, cunha duración mínima de dous anos e con alta no réxime xeral da Seguridade Social, con persoas con residencia habitual en Galicia distintas do contribuínte que aplique a redución e dos socios ou partícipes da empresa ou negocio profesional, agás no caso de sociedades laborais ou sociedades cooperativas.
- f) Durante o mesmo prazo deberá manterse a actividade económica e o nivel de investimento que se tome como base da redución

Nove. Redución por adquisición de predios rústicos

Redución do 99 % do valor de predios rústicos cando concorran as seguintes circunstancias:

- a) Que a adquisición corresponda ao cónxuxe, descendentes ou adoptados, ascendentes ou adoptantes e colaterais, por consanguinidade ou afinidade, ata o cuarto grao incluído, da persoa doadora.
- b) Que a adquisición se formalice en escritura pública.
- c) Que os predios rústicos adquiridos non estean en situación de abandono ou, de o estaren, mude esa situación no prazo dun ano desde a adquisición.
- d) Que se manteñan os predios adquiridos á marxe dunha situación de abandono durante, polo menos, un prazo de cinco anos desde a súa adquisición ou desde o momento en que mudou a dita situación de abandono, agás que o adquirente faleza antes deste prazo.

Para efectos desta redución entenderase por predios rústicos os que se correspondan co solo rústico definido como tal no artigo 31 da Lei 2/2016, do 10 de febreiro, do solo de Galicia.

No caso de que sobre o solo rústico exista unha construción que non estea afecta a unha explotación agraria en funcionamento, a redución non se estenderá á parte da base liquidable que corresponda co valor da devandita construción e do solo sobre o que asenta, agás que no prazo máximo dun ano desde que tivo lugar a adquisición dos predios rústicos se incorporen a polígonos agroforestais, proxectos de aldeas modelo ou agrupacións de xestión conxunta previstos na Lei 11/2021, do 14 de maio, de recuperación da terra agraria de Galicia, ou ben os ditos predios xa estivesen adheridos a algún destes instrumentos no momento en que tivo lugar a adquisición lucrativa inter vivos. Nese caso, a redución si comprenderá o valor das construcións que existan sobre os predios e do solo sobre o que asentan.

Unha vez rematado o prazo dun ano sen que tivese lugar a incorporación a que se refire o parágrafo anterior, no prazo dun mes o adquirente deberá presentar unha autoliquidación complementaria, incorporando á base liquidable o 99 % do valor das construcións e do solo sobre o que asentan e ingresando a contía que resulte desta e mais os correspondentes xuros de mora.

Así mesmo, para os efectos de cualificar a situación de abandono dun predio rústico atenderase á definición de «terra agroforestal en situación de abandono» prevista no artigo 4 da Lei 11/2021, do 14 de maio, de recuperación da terra agraria de Galicia

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Artigo 9. Tarifa

Para a obtención da cota íntegra aplicarase á base liquidable os tipos de gravame aprobados pola Comunidade Autónoma, en función dos graos de parentesco, de acordo co seguinte:

- Cando o suxeito pasivo pertenza aos grupos I e II de parentesco e a doazón se formalice en escritura pública, aplicarase a seguinte tarifa:

Base liquidable ata euros	Cota íntegra (€)	Resto base liquidable ata euros	Tipo aplicable porcentaxe
0	0	200.000	5%
200.000	10.000	400.000	7%
600.000	38.000	En diante	9%

- Cando o suxeito pasivo pertenza aos grupos I e II de parentesco e a doazón non se formalice en escritura pública, aplicarase a seguinte tarifa:

Base liquidable ata euros	Cota íntegra (€)	Resto base liquidable ata euros	Tipo aplicable porcentaxe
0	0	50.000	5%
50.000	2.500	75.000	7%
125.000	7.750	175.000	9%
300.000	23.500	500.00	11%
800.000	78.500	800.000	15%
1.600.000	198.500	En diante	18%

- Cando os suxeitos pasivos estean incluídos nos grupos de parentesco III e IV, a tarifa é a establecida na seguinte táboa:

Base liquidable ata euros	Cota íntegra (€)	Resto base liquidable ata euros	Tipo aplicable porcentaxe
0,00		7.993,46	7,65%
7.993,46	611,50	7.987,45	8,50%
15.980,91	1.290,43	7.987,45	9,35%
23.968,36	2.037,26	7.987,45	10,20%
31.955,81	2.851,98	7.987,45	11,05%
39.943,26	3.734,59	7.987,46	11,90%
47.930,72	4.685,10	7.987,45	12,75%
55.918,17	5.703,50	7.987,45	13,60%
63.905,62	6.789,79	7.987,45	14,45%
71.893,07	7.943,98	7.987,45	15,30%
79.880,52	9.166,06	39.877,15	16,15%

Resumen de medidas normativas da Comunidade Autónoma e beneficios fiscais

Base liquidable ata euros	Cota íntegra (€)	Resto base liquidable ata euros	Tipo aplicable porcentaxe
119.757,67	15.606,22	39.877,16	18,70%
159.634,83	23.063,25	79.754,30	21,25%
239.389,13	40.011,04	159.388,41	25,50%
398.777,54	80.655,08	398.777,54	29,75%
797.555,08	199.291,40	En diante	34,00%

Artigo 10. *Cota tributaria*

A cota tributaria obtérase aplicando á cota íntegra o coeficiente multiplicador que corresponda, segundo o patrimonio preexistente do contribuínte e o seu grupo de parentesco, de conformidade coa táboa seguinte

Patrimonio preexistente-euros	I e II	III	IV
De 0 a 402.678,11	1	1,5882	2
De más de 402.678,11 a 2.007.380,43	1	1,6676	2,1
De más de 2.007.380,43 a 4.020.770,98	1	1,7471	2,2
Más de 4.020.770,98	1	1,9059	2,4

Artigo 23. *Beneficios fiscais non aplicables de oficio*

Un. Os beneficios fiscais que dependan do cumprimento polo contribuínte de calquera requisito nun momento posterior á devindicación non se aplicarán de oficio, deberán solicitarse expresamente polo contribuínte no período regulamentario de presentación da declaración do imposto, e practícaranse os devanditos beneficios fiscais na correspondente autoliquidación.

No caso de declaración extemporánea sen requirimento previo, a solicitude deberá realizarse na presentación da declaración, e practícaranse os devanditos beneficios fiscais na correspondente autoliquidación.

No suposto de que na autoliquidación presentada non se aplicasen os citados beneficios fiscais, non poderá rectificarse con posterioridade en canto á aplicación do beneficio fiscal, agás que a solicitude de rectificación se presentase no período regulamentario de declaración.

A falta de solicitude do beneficio fiscal dentro do prazo regulamentario de declaración ou a falta da súa aplicación na autoliquidación entenderase como unha renuncia á súa aplicación.

Dous. En caso de incumprimento dos requisitos que haxa que cumprir con posterioridade ao devengo do imposto, deberá ingresarse a cantidade derivada do beneficio fiscal xunto cos xuros de demora. Para estes efectos, o suxeito pasivo deberá practicar a correspondente autoliquidación e presentala no prazo sinalado na norma que regula o beneficio fiscal, contado desde o momento en que se incumpran os requisitos. Cando a norma que regula o beneficio fiscal non estableza un prazo, o ingreso e presentación da autoliquidación faranse dentro do prazo regulamentario de declaración establecido nas normas reguladoras de cada tributo.