

INFORME SOBRE POLÍTICA FISCAL

INFORME I PROPOSTES DE CCOO DE CATALUNYA 3-9

ANNEXOS

Quadres sobre recaptació, pressió fiscal i normativa d'impostos de la Unió Europea	10-42
Quadre sobre despesa pública i protecció social de la Unió Europea	43
Actuacions més rellevants fetes a Catalunya en matèria fiscal	44-50



CERES
(Centre d'Estudis i Recerca Sindicals de CCOO de Catalunya)

Octubre del 2009

INFORME SOBRE POLÍTICA FISCAL

Un sistema fiscal que discrimina les rendes del treball respecte de les del capital

- A Catalunya i Espanya s'ha configurat **un sistema fiscal que descansa en bona mesura en les rendes del treball, on molts empresaris i professionals tributen com si fossin mileuristes i on el frau fiscal adquireix una enorme dimensió**. Segons un Informe elaborat per tècnics del Ministeri d'Hisenda els empresaris i professionals declaren uns ingressos mitjans anuals bastant per sota del que tributen els treballadors i treballadores.
- Existeix una clara discriminació entre la fiscalitat que pateixen les rendes del treball respecte de les del capital, la qual cosa es manifesta en la molt diferent tributació d'unes i altres rendes en l'IRPF, un 18% les del capital i fins a un 43% les del treball, i en la ridícula tributació de les SICAV (Societats d'inversió col·lectiva de capital variable) on es refugien les grans fortunes.
- Les retallades d'impostos que han fet els diversos governs han restat capacitat redistribuidora al sistema fiscal, transferint recursos del sector públic al privat, i han incrementat les desigualtats. La crisi econòmica que avui patim és també la d'un model basat en el creixement de les desigualtats.
- Alguns exemples: una de les primeres mesures que va adoptar el Partit Popular quan va arribar al Govern fou millorar el tractament de les rendes del capital i, tant el Govern del PP com el del PSOE, han aplicat diverses rebaixes d'impostos que han restat suficiència i progressivitat al sistema fiscal i han comportat una sensible pèrdua de recaptació per a la Hisenda pública.
- L'element central que està en disputa és el paper que han de jugar l'estat i els poders públics en el desenvolupament de les polítiques socials en uns moments en què la pervivència i dimensió de l'estat del benestar està qüestionada obertament per part dels corrents neoliberals, que el volen reduir a una figura purament assistencial.
- Els que demanen rebaixar impostos són moltes vegades els mateixos que simultàniament reclamen més ajuts i subvencions públiques per rescatar el sistema financer i ajudar a les empreses.
- Creiem que la reducció de les desigualtats ha de ser un objectiu central de la política fiscal. I en aquest sentit no podem compartir les opinions dels que afirmen que les polítiques d'esquerres se han de fer amb les despeses i no amb els ingressos, ja que sense una suficiència en els ingressos no és possible fer polítiques redistributives.

Una pressió fiscal inferior a la de la mitjana europea

- Lluny de la percepció que de vegades es té, la pressió fiscal a l'estat espanyol (impostos recaptats en relació al PIB) està significativament per sota de la mitjana europea.
- En relació als països europeus que hem agafat com a referència (la UE-15, més Noruega i menys Luxemburg), tenim una pressió fiscal més baixa, un 37.1 % enfront d'un 40.2 %. Només Irlanda, Regne Unit, Grècia i Portugal tenen una pressió fiscal per sota d'Espanya amb dades de l'any 2007. I fins i tot en el cas del Regne Unit, Irlanda i Portugal aquesta menor pressió fiscal no es deu a la càrrega impositiva sinó que obeeix a un menor pes de les cotitzacions socials. En la UE-27 la pressió fiscal és del 40%, una xifra també superior a la d'Espanya.
- Aquesta menor pressió fiscal d'Espanya en relació a la Unió Europea encara es podria haver ampliat degut a les desgravacions dels 400 euros en l'IRPF, el txec bebè, la rebaixa en l'impost de societats i la menor recaptació d'impostos provocada per la crisi econòmica. Hi ha xifres de l'any 2009 a nivell d'Espanya que així ho semblen indicar, amb una pressió fiscal que ha baixat fins a un 33.1 %, però no hi ha encara dades comparatives amb la Unió Europea.
- **La recaptació d'impostos per càpita a Espanya és el 26.5 % inferior que la recaptació de la mitjana ponderada de la UE-15 més Noruega i menys Luxemburg.** I el pes de la recaptació d'impostos en relació al PIB en Espanya és el 7.8 % inferior a la de la mitjana ponderada d'aquests mateixos països.
- **Aquesta menor diferència en la imposició s'expressa especialment en les rendes altes del treball i en les rendes del capital que tributen a l'IRPF.**
- Una gran majoria dels països europeus (Suècia 54-60 %, Dinamarca 59 %, Holanda 52 %, Bèlgica i Àustria 50 %, Finlàndia 49 %, Irlanda 47% Alemanya i Itàlia 45 %) tenen un tipus màxim de l'IRPF superior al d'Espanya (43 %).
- Pel que fa als guanys de capital i rendes de l'estalvi, mentre Espanya té un tipus del 18 %, a Suècia és del 30 %, a França del 28-30%, a Holanda del 25-30 %, a Noruega i Finlàndia del 28%, a Alemanya i Àustria del 25% i Itàlia 12.5 – 27 %.
- Pel que fa a l'IVA, el principal dels impostos indirectes, el seu gravamen en els països europeus és superior en relació a Espanya.
- En les cotitzacions socials obligatòries, Espanya es situa en la mitjana dels països europeus de referència.

Estem molt per sota en despesa en protecció social en relació a Europa

- En un sentit contrari, estem molt per sota en protecció social en relació a Europa. La despesa pública en protecció social en relació al PIB (any 2006) és del 27.5% en la UE-15, del 26.9% en la UE-27 i del 20.9% a Espanya. A Catalunya amb dades del 2005 és del 17.7%, és a dir, deu punts per sota.

Dels països de referència, només Irlanda té una despesa pública en protecció social inferior a la d'Espanya, la resta la tenen bastant per sobre incloent Grècia i Portugal.

- Espanya i Catalunya no han estat capaces d'acostar-se a la mitjana europea en despesa en protecció social ni tan sols en els moments de major creixement econòmic d'aquests últims anys. Això afecta negativament a tots els components de la despesa social (ensenyament, sanitat, serveis socials) tret de la desocupació on Espanya sí gasta més diners que la mitjana europea.

Unes polítiques fiscals indistintes i regressives

- Totes les actuacions que s'han produït en matèria de política fiscal responen, amb més o menys intensitat, a una mateixa orientació: **introduir rebaixes fiscals en els impostos directes, que graven les rendes i els patrimonis, i augmentar els impostos indirectes que paguen per igual tots els ciutadans i ciutadanes amb independència del seu nivell de renda.**

- En matèria fiscal és on s'ha produït una major indistinció, amb pocs matisos, entre les polítiques fiscals realitzades a Espanya i Catalunya per governs de signe divers. Afirmar que baixar els impostos és d'esquerres, és una bona prova d'aquesta indistinció. O que la pujada d'impostos que es planteja en els PGE-2010 "és equitativa i progressista" com ha manifestat la Vice-presidenta del Govern.

- Això porta a que el nostre sistema fiscal sigui cada vegada més regressiu i que perdi en progressivitat i en suficiència.

- D'altra banda, s'ha desfermat una competència entre les Comunitats Autònomes que utilitzen les seves capacitats normatives per veure qui introdueix més rebaixes fiscals. I en aquesta cursa de desfiscalització, el que està succeint amb l'impost de Successions i Donacions és una bona mostra. Algunes CCAA en la pràctica han suprimit l'impost i d'altres l'han retallat.

- En general, la tendència general per part dels Governos de les Comunitats autònomes ha estat introduir rebaixes fiscals en els impostos directes més perceptibles (IRPF o Successions i Donacions) a la vegada que s'incrementaven els impostos indirectes que poden passar més inadvertits, com el de transmissions patrimonials i actes jurídics documentats que graven la compra-venda d'habitatges de segona mà, escriptures notariales de les hipoteques, etc.

Valoració crítica de les mesures recollides en els Pressupostos Generals de l'Estat pel 2010 i alternatives

- El Govern de l'Estat en el projecte de Pressupostos pel 2010 planteja diverses mesures de política fiscal que, en la nostra opinió, **no responen en absolut a l'anunci d'incrementar la fiscalitat dels que més tenen i més guanyen.** El major esforç fiscal

recau com sempre sobre els treballadors/es i les classes mitjanes mentre que la pujada en les rendes del capital és testimonial.

- Si es vol una imposició més equitativa i justa s'ha de procedir en primer lloc a gravar més les rendes del capital i també els nivells més alts de renda.

Per equiparar-nos a la mitjana dels països europeus de referència caldria:

- a) **Que les rendes del capital tribuessin al voltant del 25%** (avui és d'un 18% igual per a totes les rendes amb independència de la seva quantia i el Govern planteja pujar al 19% els primers 6.000 euros de guanys i al 21% a partir d'aquesta quantitat).

La pujada en la tributació també hauria d'introduir elements de progressivitat i gravar més les plusvàlues (guanys de capital que s'obtenen per la venda d'accions, participacions en fons d'inversió, etc.).

- b) Pel que fa a les rendes del treball més altes, superiors als 80.000 euros anuals, **s'hauria d'incrementar el tipus màxim de l'IRPF, que avui està en el 43% fins a un 47 %, per situar-se en la mitjana europea de referència.**

Donat que s'ha eliminat l'impost de patrimoni, és lògic també que les rendes més altes tributin més. Tampoc s'hauria de descartar, en substitució d'aquest tribut suprimit, la implantació d'un impost sobre les grans fortunes.

- Una menció especial mereix la tributació de les SICAV que és del 1% en l'impost de societats. Una situació que s'hauria de revisar tant pel que fa a la quantia com a un major control e inspecció de les condicions en què actuen aquestes societats. Els Inspectors d'Hisenda han reclamat poder investigar els casos de frau en les SICAV i han denunciat l'absència de controls sobre aquestes societats.

- S'ha d'eliminar la insòlita situació de privilegi en la tributació a l'IRPF dels esportistes estrangers d'elit que fitxen per clubs espanyols, que només cotitzen al 24% i que haurien de passar a cotitzar com tothom.

- Compartim la supressió de la deducció universal dels 400 euros en l'IRPF que, en tot cas es podria mantenir només per a les rendes més baixes. I s'ha d'introduir progressivitat en l'ajut dels 2.500 euros per naixement i adopció. S'han d'evitar mesures generalistes de caràcter populista

- En relació a l'IVA, si bé és cert que els tipus impositius són més baixos a Espanya que a Europa, no sembla ara el moment més idoni per gravar més el consum. L'increment que planteja el Govern, del 7 al 8% en el tipus reduït i del 16 al 18% en el tipus general, afecta a totes les persones però amb intensitat creixent a mesura que la seva renda és menor.

El que es podria fer, en tot cas, **és introduir un nou tipus d'IVA del 20% que gravi els productes de luxe**, que és el tipus impositiu que es correspon amb la mitjana europea en la tributació de l'impost sobre el valor afegit.

Propostes de CCOO de Catalunya

- Proponem en primer lloc que a Catalunya i Espanya **es faci un debat global sobre la política fiscal discutint les necessitats socials i els recursos públics necessaris per atendre-les.**

- Comissions Obreres apostem per una reforma fiscal progressista amb l'objectiu de corregir la defiscalització produïda en les rendes del capital i aconseguir una millor redistribució de la riquesa. Per això **són necessaris canvis en l'estructura del model fiscal que millorin la suficiència i la progressivitat del sistema.**

- L'activitat redistributiva del sector públic es manifesta en un doble pla: la correcció de les desigualtats i l'estímul de l'activitat econòmica. En la present conjuntura de crisi econòmica és necessària una política fiscal expansiva que augmenti la inversió i la despesa pública : 1) per reactivar l'economia i crear ocupació, 2) ampliar la protecció social, en especial dels sectors més afectats per la crisi, 3) atendre les noves necessitats, com el ple desplegament de la llei de dependència i l'aprovació de la renda garantida de ciutadania que preveu l'Estatut, i 4) millorar els serveis públics amb una atenció especial a l'educació.

- Tenim una pressió fiscal que està significativament per sota de la mitjana europea, la qual cosa dóna prou marge per poder assumir una reforma més ambiciosa i una pujada d'impostos equitativa on pagui més qui més té. **Si volem homologar-nos a Europa i tenir uns serveis equiparables als dels països europeus haurem de pagar també uns impostos similars.**

- **Cal gravar les rendes més altes i els guanys de capital** en la línia que hem plantejat al referir-nos als Pressupostos Generals de l'Estat pel 2010.

- **Les cotitzacions socials s'haurien de deixar com estan**, ja que no són superiors en general a les d'altres països europeus de referència i la seva reducció tindria un impacte negatiu sobre el sistema de pensions al qual restaria recursos. No és poden considerar com un impost sinó com un salari diferit per a finançar les pensions, la desocupació, etc.

Lluitar contra el frau fiscal i l'economia submergida

- S'ha de lluitar contra el frau fiscal i l'economia submergida **amb més voluntat política i més recursos humans i materials, endurir el regim de sancions per aplicar penes més severes als defraudadors i prendre mesures contra els paradisos fiscals.** Per veure la enorme gravetat i la magnitud d'aquest problema només cal recordar que l'Organització Professional d'Inspectors d'Hisenda denuncia que el frau fiscal a Espanya és enorme, entre el 20 i el 25 % del PIB. La pròpia Organització d'Inspectors exigeix del Govern un major compromís en la lluita contra el frau fiscal i proposa un pla que permetria recaptar 100.000 milions d'euros en quatre anys.

- El problema no és només en relació als que defrauden al fisc. Hi ha també un altre molt importat des del punt de vista de l'equitat del sistema, que és l'elusió fiscal. Aquest situació principalment és produeix amb les rendes del capital i prové de les facilitats que troben aquestes rendes per eludir el pagament dels impostos.

- **S'ha d'introduir el concepte de fiscalitat verda per millorar el medi ambient i afavorir un ús més racional dels recursos naturals**, amb un objectiu que no és recaptador sinó pedagògic, per tal d'evitar l'externalització cap a l'àmbit públic de costos socioambientals derivats d'actuacions d'empreses i particulars. Si es fa complir el principi de qui contamina paga es facilitarà el canvi de model productiu.

Una fiscalitat autonòmica que guanyi en suficiència i progressivitat

- S'ha reclamat, i ho compartim, que les Comunitats autònomes puguin disposar de més capacitat normativa per a la gestió dels impostos a fi d'incrementar la corresponsabilitat fiscal i el benestar de les persones. Vista, no obstant, l'experiència del que ha succeït, s'hauria de conjugar aquest principi amb l'existència d'unes normes estatals bàsiques, que impedissin la pràctica desaparició d'un impost, com el de Successions i Donacions, i evitin la competència deslleial entre Comunitats autònomes. En aquest sentit, **s'ha de desincentivar la competència fiscal a la baixa**. També és necessària una major harmonització fiscal a nivell europeu que inclogui els impostos directes i impedeixi el dumping fiscal.

- A Catalunya, el canvi de Govern en relació a l'època de CiU no ha comportat correccions substancials en les orientacions de les polítiques fiscals, tret de la implantació del cànon de l'aigua per a usos industrials i que aplica una major càrrega als consums domèstics sumptuaris i del conegut com a cèntim sanitari (un increment de l'impost que grava la venda al detall de les gasolines i el gas oil que es destina a finançar la despesa sanitària). D'altra banda s'ha reduït l'impost de Successions i Donacions i s'han introduït algunes deduccions en el tram autonòmic de l'IRPF.

- **És necessari reorientar la política fiscal seguida pels diferents Governos de la Generalitat sustentada bàsicament en la retallada dels impostos directes i l'increment dels indirectes.**

- Si bé no totes les modificacions que s'ha fet a Catalunya mereixen la mateixa consideració, no és menys cert que marquen una tendència força preocupant pel que fa a la progressivitat del sistema fiscal.

- **Cal aprofitar la capacitat normativa que ofereix el nou Estatut per incrementar els recursos públics i guanyar en progressivitat**. En conseqüència, s'han d'estudiar també mesures fiscals autonòmiques perquè paguin més els que més tenen, que proporcionin més recursos per satisfer les demandes socials.

- **Comissions Obreres ens oposem a que una part dels recursos que aporta el nou model de finançament s'apliqui a rebaixes fiscals.** En aquest sentit, considerem que s'ha de mantenir la tributació d'un impost com el de Successions i Donacions, que té una funció redistributiva i està previst per afavorir la igualtat d'oportunitats. Qualsevol reforma d'aquest impost, o d'altres, ha de garantir que no es perdi recaptació i es guanyi en progressivitat. Suprimir l'impost de Successions i Donacions (991.300 milions pressupostats per l'any 2009), com alguns reclamen, comportaria perdre una quarta part dels ingressos que s'han obtingut amb el nou model de finançament.

- En el cas de l'impost sobre Successions i Donacions es podria contemplar un tractament més favorable per a les petites herències i, en tot cas, una reforma prioritària és definir de forma més precisa el supòsit de reducció del 95% que gaudeixen les successions de les "empreses entre familiars" per tal de delimitar molt més el que s'entén per activitat productiva d'aquestes empreses i evitar que es pugui confondre amb el patrimoni personal.

Metodologia per a l'elaboració de l'Informe

- L'Informe s'ha fet en quant a la fiscalitat amb les dades del 2007, que són les més actualitzades per poder establir comparacions amb els països de la Unió Europea. En relació a la despesa en protecció social, les dades més actualitzades són del 2006. La normativa fiscal a què es fa referència és, en canvi, del 2009.

- L'àmbit europeu que s'ha agafat com a referència és el de la UE-15 més Noruega i menys Luxemburg per entendre que és el més apropiat per a la comparació amb Catalunya i Espanya.

Centre d'Estudis i Recerca Sindicals de CCOO de Catalunya (CERES)

Octubre del 2009

Recaptació per càpita, PIB per càpita i pressió fiscal de la UE15 (menys Luxemburg) + Noruega. 2007. Dades en euros i percentatges.

Països		Recaptació total impostos i SS obligatòria/població ¹	PIB/població	Pressió fiscal. Recaptació total impostos i SS obligatòria/PIB
NO	Noruega	26.470,1	60.680,4	43,6%
DK	Dinamarca	20.241,0	41.590,0	48,7%
SE	Suècia	17.530,7	36.345,5	48,2%
FI	Finlàndia	14.634,4	34.046,0	43,0%
BE	Bèlgica	13.909,6	31.642,1	44,0%
IE	Irlanda	13.796,9	44.197,4	31,2%
AT	Àustria	13.729,7	32.628,6	42,1%
NL	Holanda	13.500,3	34.666,0	38,9%
FR	França	12.917,4	29.887,7	43,2%
UK	Regne Unit	12.246,1	33.611,4	36,4%
DE	Alemanya	11.623,4	29.434,5	39,5%
IT	Itàlia	11.236,5	26.126,9	43,0%
ES	Espanya	8.762,5	23.622,3	37,1%
GR	Grècia	6.551,3	20.424,8	32,1%
PT	Portugal	5.657,3	15.395,6	36,7%
Mitjana ²	UE15(excepte Luxemburg) + Noruega	11.920,9	29.638	40,2%
UE27 ²		9.974,1	24.951	40,0%

(1) La recaptació total inclou: Impostos indirecte (D2) + impostos directes (D5) + impostos sobre el capital (D9) + cotitzacions socials obligatòries (D61111+D61121+D61131).

(2) Mitjanes ponderades.

Font: elaboració pròpia amb dades EUROSTAT.

Recaptació per càpita i pes de la recaptació sobre el PIB per diferents impostos de la UE15 (menys Luxemburg) + Noruega. 2007. Dades en euros i en percentatges.

	PIB per càpita	Recaptació total impostos i SS obligatòria (D2 + D5 + D61111 + D61121 + D61131)		A. Impostos sobre la renda. Impostos directes (D51A + D51C1 + D51B + D51C2 + D91A)		A.1. Impostos sobre la renda dels individus i/o famílies i sobre els guanys de possessió (D51A + D51C1)		B. Cotitzacions socials obligatòries (D61111 + D61121 + D61131)		C. Impostos sobre la producció i la importació. Impostos indirectes (D2)		C.1 IVA (D211)	
		per càpita	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita
Noruega	60.680	26.470	43,6%	12.791	21,1%	5.852	9,6%	5.498	9,1%	7.643	12,6%	5.029	8,3%
Dinamarca	41.590	20.241	48,7%	12.075	29,0%	10.475	25,2%	414 ¹	1,0% ¹	7.500	18,0%	4.340	10,4%
Suècia	36.346	17.531	48,2%	6.822	18,8%	5.373	14,8%	4.429	12,2%	6.190	17,0%	3.349	9,2%
Finlàndia	34.046	14.634	43,0%	5.841	17,2%	4.434	13,0%	4.055	11,9%	4.517	13,3%	2.843	8,3%
Bèlgica	31.642	13.910	44,0%	5.138	16,2%	3.797	12,0%	4.297	13,6%	4.258	13,5%	2.259	7,1%
Irlanda	44.197	13.797	31,2%	5.532	12,5%	3.887	8,8%	2.187	4,9%	5.953	13,5%	3.342	7,6%
Àustria	32.629	13.730	42,1%	4.119	12,6%	3.248	10,0%	4.634	14,2%	4.698	14,4%	2.527	7,7%
Holanda	34.666	13.500	38,9%	3.923	11,3%	2.578	7,4%	4.692	13,5%	4.538	13,1%	2.621	7,6%
França	29.888	12.917	43,2%	3.262	10,9%	2.236	7,5%	4.853	16,2%	4.570	15,3%	2.140	7,2%
Regne Unit	33.611	12.246	36,4%	4.877	14,5%	3.631	10,8%	2.253	6,7%	4.331	12,9%	2.211	6,6%
Alemanya	29.435	11.623	39,5%	3.250	11,0%	2.677 ²	9,1% ²	4.476	15,2%	3.806	12,9%	2.066	7,0%
Itàlia	26.127	11.236	43,0%	3.840	14,7%	2.997	11,5%	3.387	13,0%	3.893	14,9%	1.618	6,2%
Espanya	23.622	8.763	37,1%	3.019	12,8%	1.828	7,7%	2.880	12,2%	2.841	12,0%	1.449	6,1%
Grècia	20.425	6.551	32,1%	1.518	7,4%	960	4,7%	2.380	11,7%	2.518	12,3%	1.478	7,2%
Portugal	15.396	5.657	36,7%	1.446	9,4%	876	5,7%	1.798	11,7%	2.358	15,3%	1.353	8,8%
MITJANA	29.632	11.921	40,2%	3.939	13,3%	2.890	9,8%	3.654	12,3%	4.083	13,8%	2.086	7,0%

Nota: D2: Impostos Indirectes. Impostos sobre la producció i les importacions. (IVA, Impostos especials, ITPAJD, Impostos sobre el joc, Impost sobre determinats mitjans de transport, etc...); **D211:** Impost sobre el valor afegit (IVA); **D5:** Impostos directes. Impostos corrents sobre la renda i la riquesa...(IRPF, Impost de societats, Impost sobre el patrimoni...); **D51a + D51c1:** Impostos sobre la renda dels individus i de les llars i els guanys de la possessió. IRPF; **D51b +D51c2:** Impostos sobre la renda o els beneficis de les empreses i els guanys de la possessió. Impost de societats; **D61111:** Cotitzacions socials efectives obligatòries a càrrec de l'empleador; **D61121:** Cotitzacions socials obligatòries a càrrec dels assalariats; **D61131:** Cotitzacions socials obligatòries dels treballadors autònoms i dels aturats; **D9:** Impostos sobre el capital (successions i donacions, contribucions urbanes, IBI...); **D91a:** Impostos sobre les transferències de capital. Impost de successions i donacions; **Mitjana:** Mitjana ponderada de Noruega, Dinamarca, Suècia, Finlàndia, Bèlgica, Irlanda, Àustria, Holanda, França, Regne Unit, Alemanya, Itàlia, Espanya, Grècia i Portugal.

(1) En el cas de Dinamarca les cotitzacions socials són tan baixes perquè la despesa social es financia bàsicament amb impostos.

(2) Sota el supòsit que l'impost sobre el rendiment del capital es reparteix a parts iguals entre empreses i individus.

Font: elaboració pròpia amb dades EUROSTAT.

Recaptació per càpita i pes de la recaptació sobre el PIB per diferents impostos de la UE15 (menys Luxemburg) + Noruega. 2007. Dades en número índex Espanya = 100.

	PIB per càpita	Recaptació total impostos i SS obligatòria (D2 + D5 + D61111 + D61121 + D61131)			A. Impostos sobre la renda. Impostos directes (D51A + D51C1 + D51B + D51C2 + D91A)		A1. Impostos sobre la renda dels individus i/o famílies i sobre els guanys de possessió (D51A + D51C1)		B. Cotitzacions socials obligatòries (D61111 + D61121 + D61131)		C. Impostos sobre la producció i la importació. Impostos indirectes (D2)		C1. IVA (D211)	
		per càpita	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	% sobre el PIB	per càpita	en % respecte el PIB
Noruega	256,9	302,1	117,6	423,7	164,9	320,1	124,6	190,9	74,3	269,0	104,7	347,1	135,1	
Dinamarca	176,1	231,0	131,2	400,0	227,2	573,0	325,5	14,4 ¹	8,2 ¹	264,0	150,0	299,6	170,2	
Suècia	153,9	200,1	130,0	225,9	146,9	293,9	191,0	153,8	100,0	217,9	141,6	231,1	150,2	
Finlàndia	144,1	167,0	115,9	193,5	134,2	242,5	168,3	140,8	97,7	159,0	110,3	196,2	136,1	
Bèlgica	133,9	158,7	118,5	170,2	127,0	207,7	155,1	149,2	111,4	149,9	111,9	155,9	116,4	
Irlanda	187,1	157,5	84,2	183,2	97,9	212,6	113,6	76,0	40,6	209,6	112,0	230,7	123,3	
Àustria	138,1	156,7	113,4	136,4	98,8	177,7	128,7	160,9	116,5	165,4	119,7	174,4	126,3	
Holanda	146,8	154,1	105,0	129,9	88,5	141,0	96,1	162,9	111,0	159,7	108,8	180,9	123,3	
França	126,5	147,4	116,5	108,0	85,4	122,3	96,7	168,5	133,2	160,9	127,2	147,7	116,8	
Regne Unit	142,3	139,8	98,2	161,6	113,5	198,6	139,6	78,3	55,0	152,4	107,1	152,6	107,2	
Alemanya	124,6	132,6	106,5	107,6	86,4	146,5 ²	117,5 ²	155,4	124,8	134,0	107,5	142,6	114,5	
Itàlia	110,6	128,2	115,9	127,2	115,0	163,9	148,2	117,6	106,3	137,0	123,9	111,7	101,0	
Espanya	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	
Grècia	86,5	74,8	86,5	50,3	57,9	52,5	60,7	82,6	95,6	88,6	102,5	102,0	118,0	
Portugal	65,2	64,6	99,1	47,9	73,5	47,9	73,5	62,4	95,8	83,0	127,3	93,4	143,3	
MITJANA	125,4	136,0	108,5	130,5	104,0	158,1	126,0	126,9	101,2	143,7	114,6	144,0	114,8	

Nota: D2: Impostos Indirectes. Impostos sobre la producció i les importacions. (IVA, Impostos especials, ITPAJD, Impostos sobre el joc, Impost sobre determinats mitjans de transport, etc...); **D211:** Impost sobre el valor afegit (IVA); **D5:** Impostos directes. Impostos corrents sobre la renda i la riquesa...(IRPF, Impost de societats, Impost sobre el patrimoni...); **D51a + D51c1:** Impostos sobre la renda dels individus i de les llars i els guanys de la possessió. IRPF; **D51b + D51c2:** Impostos sobre la renda o els beneficis de les empreses i els guanys de la possessió. Impost de societats; **D61111:** Cotitzacions socials efectives obligatòries a càrrec de l'empleador; **D61121:** Cotitzacions socials obligatòries a càrrec dels assalariats; **D61131:** Cotitzacions socials obligatòries dels treballadors autònoms i dels aturats; **D9:** Impostos sobre el capital (successions i donacions, contribucions urbanes, IBL...); **D91a:** Impostos sobre les transferències de capital. Impost de successions i donacions; **Mitjana:** Mitjana ponderada de Noruega, Dinamarca, Suècia, Finlàndia, Bèlgica, Irlanda, Àustria, Holanda, França, Regne Unit, Alemanya, Itàlia, Espanya, Grècia i Portugal.

(1) En el cas de Dinamarca les cotitzacions socials són tan baixes perquè la despesa social es financia bàsicament amb impostos.

(2) Sota el supòsit que l'impost sobre el rendiment del capital es reparteix a parts iguals entre empreses i individus.

Font: elaboració pròpia amb dades EUROSTAT.

IMPOST SOBRE LA RENDA DELS INDIVIDUS

Part General de l'impost.

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals										
			Base de l'impost	Rendes exemptes	Mínim exempt	Exempcions per fills		Exempcions (abans d'aplicar els tipus)	Tipus	Trams	Deduccions o crèdits fiscals		
NO	5.851,6	9,6%											
			Rendes del treball; rendes de les pensions; renda imputada de l'autocupació.		entre 3.671-8.121 € per rendes del treball					28%	fins a 50.912		
										37%	50.913-82.729		
										40%	més de 82.729		
DK	10.475,0	25,2%											
			Rendes del treball, rendes de negocis, rendes de pensions, guanys de capital.							0%	fins a 5.510		
										37,48%	5.511-37.607		
										43,48%	37.608-46.600		
										59%	més de 46.600		
SE	5.372,6	14,8%											
			Rendes del treball i rendes d'activitats econòmiques (negocis).		entre 1.329-3.481 €				Despeses de viatge fins i desde el lloc de treball.	31,6%	fins a 37.150		Crèdit fiscal de fins a 1.270€/any per rendes del treball, que pot arribar a 2.110€/any per persones majors de 65 anys. Crèdit fiscal per les despeses relacionades amb serveis a les llars equivalen al 50% dels costos laborals del servei comprat amb un màxim de 10.800 euros per persona i any de la unitat familiar.
										51,6%	37.150-52.649		
										56,6%	més de 52.649		
FI	4.433,6	13,0%											
			Renda guanyada dels individus i les propietats de persones mortes: sous i salaris, remuneracions del treball en espècie.	Pensions compensatòries rebudes de cònjuges divorciats o separats, anualitats per aliments; beques escolars.	13.100 €					26%	13.100-21.700		80 € per fill per pensions de mantenció; 150 € per persona discapacitada; crèdit fiscal per la contractació de serveis domèstics; crèdit fiscal del 30% de préstec per estudiar per sobre de 2.500 €.
										37%	21.700-35.300		
										41%	35.300-64.500		
										49,00%	més de 64.500		

Part General de l'impost.

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals									
			Base de l'impost	Rendes exemptes	Mínim exempt	Exempcions per fills		Exempcions (abans d'aplicar els tipus)	Tipus	Trams	Deduccions o crèdits fiscals	
BE	3.797,35	12,0%										
			Renda financera (interessos), renda immobiliària, renda professions (inclou rendes del treball i rendes d'activitats professionals), i altres rendes.		6.690 €	1 fill	1.370 €		25%	fins a 7.900		
						2 fills	3.520 €		30%	7.900-11.240		
						3 fills	7.880 €		40%	11.240-18.730		
						4 fills	12.750 €		45%	18.730-34.330		
									50%	més de 34.330		
IE	3.886,9	8,8%										
			Rendes d'assalariats i de treballadors per compte propi; rendes d'inversió.		5.210 €			Renda de carreres de cavalls; rendes de treball amb valor cultural o artístic; participacions distribuïdes al treballador per part del seu empleador d'acord amb un pla aprovat, amb límits; rendes de la silvicultura; lloguers d'habitacions i leres residències, amb límits; dividendes rebuts d'empreses irlandeses; renda de lloguer de terres agrícoles.	21%	fins a 36.400	En forma de crèdits fiscals: crèdit fiscal general de 1.830€; per parelles casades 3.660€; per pares o mares solters 1.830; renda de pisos residencials 4.000€; l'assegurança mèdica; 20% - 25% dels interesso hipotecaris en primeres compres.	
									42%	36.400-100.100		
									43%	100.100-250.120		
									44%	més de 250.120		
AT	3.248,36	10,0%										
			L'impost sobre la renda te la peculiaritat que inclou la renda de totes les empreses que no son Societats anònimes.					Subscripcions a fons d'assegurances d'atur; el pagaments a esquemes de pensions de jubilació anticipada; quotes sindicals i altre despeses dels assalariats.	0%	fins a 11.000		
									36,5%	17.000-30.000		
									43,214%	30.000-60.000		
									50%	més de 60.000		

Part General de l'impost.

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals									
			Base de l'impost	Rendes exemptes	Mínim exempt	Exempcions per fills		Exempcions (abans d'aplicar els tipus)	Tipus	Trams	Deduccions o crèdits fiscals	
NL	2.578,1	7,4%										
			Rendes del treball; rendiments del capital que els propietaris col·loquen en els seus propis negocis, rendes imputades de l'habitatge ocupat pel seu propietari; interessos, lloguers.	Pensions de separació i despeses de manteniment familiar; pèrdues en préstecs a nous negocis; cost de viure de menors de 30 anys; despeses mèdiques i altres despeses extraordinàries; despeses educatives; donacions fetes; despeses en determinats edificis situats a Holanda.						33,50%	fins a 17.878	
										41,85%	17.878-32.127	
										42%	32.127-54.776	
										52%	més de 54.776	
FR	2.235,9	7,5%										
			Sous i salaris, pensions de jubilació, d'invalidesa i anualitats (per cura de fill de pares separats); rendes d'activitats econòmiques (dos règims); rendes del lloguer i auto lloguer (dos règims); rendes d'interessos d'obligacions i dividendes (en el cas que no s'hagi optat pel tipus fix); guanys de capital a curt termini (actius mantinguts menys de 2 anys).	Compensacions per hores extres; alguns pagaments per acomiadament, i per jubilació; alguns guanys de capital, algunes anualitats	Les persones amb rendes netes inferiors 11.265€ (s'afegeixen 8.660 € per persones més grans de 65 anys); pensions d'invalidesa; prestacions legals a famílies; certs interessos de préstecs públics.			Per limitar la progressivitat la renda imposable es divideix per un coeficient en funció del nombre de membres de la família i posteriorment la quota tributària es torna a multiplicar per aquest coeficient.		0%	fins a 5.852	Crèdits fiscals sobre: dividendes, despeses estalviadores d'energia fetes en l'habitatge habitual, compra de cotxes "ecològics", despeses d'ocupació de servei domèstic, despeses d'atenció als infants, per les despeses d'interessos d'hipoteques. En conjunt els crèdits fiscals no poden ser superiors a 25.000€ + el 10% de la renda neta imposable.
										5,5%	5.853-11.673	
										14%	11.374-25.926	
										30%	25.927-69.505	
										40%	més de 69.505	
UK	3.631,0	10,8%										
			Rendes de l'ocupació, de pensions, i prestacions de la seguretat social; Rendes del comerç, de professionals; renda de la propietat.	Beneficis fiscals d'impostos locals; la renda provinent de subvencions al Treball i Suport; prestacions d'habitatge; Renda de suport (excepte si estàs en vaga); Crèdits de Pensions; pagaments de Fons Socials; prestacions per compra d'uniformes d'escola i roba.	7.185€ menys de 65 anys; 10.530€ 65-74 anys; 10.697€ més de 74 anys.					20%	fins a 37.941	Crèdit fiscal per infants: 601 € per família + 2.480€ per fill; Crèdit fiscal pel treball: 2.097€ + 2.064€ per matrimonis o parelles de fet + 860€ si treballes com a mínim 30 hores a la setmana.
										40%	més de 37.941	

Part General de l'impost.

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals									
			Base de l'impost	Rendes exemptes	Mínim exempt	Exempcions per fills		Exempcions (abans d'aplicar els tipus)	Tipus	Trams	Deduccions o crèdits fiscals	
DE	2.677,0	9,2%										
			Rendes de l'agricultura i silvicultura; rendes dels negocis; rendes dels autònoms; rendes dels assalariats; rendes del capital; rendes del lloguer de la propietat; altres rendes; 60% dels guanys de capital de la venda de participacions quan representen més de l'1% del capital.	Ingressos d'assegurances d'accident, de salut i de discapacitació i de gent gran; pagaments únics d'esquemes de pensions obligatoris; el 50% de la renda de dividendes d'una societat.	7.834 €	Per nen	1.824 €	Despeses de viatge fins al treball i des del treball fins a 4.500€ per anys; donacions (fins a un 5% de la renda bruta); impostos de l'església que són del 7%-8% (totalment deduïbles); pensió alimentícia paires separats (fins 13.805€ per any); rendiments del capital els primers 801€ (per parelles els primers 1.601€); beneficis de vendes els primers 512€.	0%	fins a 7.834		
						Nen < 14 anys	1.000 €		15%	7.835-52.552		
									42%	52.553-250.000		
									45%	més de 250.000		
IT	2.996,9	11,5%										
			Rendes de la propietat;rendes del capital no guanyades; rendes del treball, rendes d'autònoms, i de negocis; el 49,72% dels dividendes i dels guanys de capital (transaccions) sobre participacions que representen més del 3% fins al 25% del capital de la companyia depenent del tipus de companyia.		entre 3.000 i 7.500 €			Despeses mèdiques; interessos passius d'hipoteques;despeses d'educació;donacions institucions de recerca, d'art, socials, polítiques.	24%	fins a 15.000		
									27%	15.001-28.000		
									38%	28.001-55.000		
									41%	55.001-75.000		
									45%	més de 75.000		

Part General de l'impost.

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals								
			Base de l'impost	Rendes exemptes	Mínim exempt	Exempcions per fills		Exempcions (abans d'aplicar els tipus)	Tipus	Trams	Deduccions o crèdits fiscals
ES	1.828,0	7,7%									
			Rendiments bruts del treball: Sous i salaris, i retribucions en espècies; prestacions derivades dels sistemes de previsió social; pensions compensatòries rebudes dels cònjuges, anualitats per aliments; aportacions empresarials a plans de pensions, plans de previsió social empresarial i mutualitats de previsió social; rendiments d'impartir cursos; rendiments d'activitats professionals; rendiments d'elaboració d'obres literàries, artístiques o científiques; retribucions dels administradors i membres de Consells d'administració.	Cotitzacions socials o a mutualitats generals obligatòries de funcionaris; quotes a sindicats; quotes a col·legis professionals obligatòries, reduccions de l'article 17, i 94 de la Llei de l'IRPF.	mínim personal 5.151 €	1er fill	1.836 €	Per rendiments del treball: entre 2.652 € i 4.080 €; reduccions per discapacitat del contribuent i per atenció a ascendents i descendents.	24%	fins a 17.707	
						2on fill	2.040 €		28%	17.708-30.600	
						3er fill	3.672 €		37%	30.601-40.800	
						4rt i següents	4.182 €		43%	més de 40.800	

Part General de l'impost.

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals									
			Base de l'impost	Rendes exemptes	Mínim exempt	Exempcions per fills		Exempcions (abans d'aplicar els tipus)	Tipus	Trams	Deduccions o crèdits fiscals	
GR	959,8	4,7%										
			Rendes del treball (inclou pensions públiques); rendes de la propietat immobiliària (terres i edificis); rendes de béns mobles o renda d'inversió); renda de l'agricultura; renda d'activitats professionals; i renda de negocis.		12.000 € per les rendes salarial i les derivades de les pensions		1 fill	1.000 €		0%	1-10.500	Crèdits fiscal per despeses en primes d'assegurances, contribucions a la S.S., donacions en diners per determinats propòsits; despeses mèdiques, lloguer de la primera residència, despeses en educació, despeses en sistemes de calefacció mediambientals, interessos de préstecs hipotecaris de la residència habitual; despeses en adquisició de fons comú d'inversió i de fons equilibrats a llarg termini.
							2 fills	2.000 €		15%	10.501-12.000	
							3 més fills	10.000 €		25%	12.001-30.000	
										35%	30.001-75.000	
										40%	més de 75.001	
PT	876,0	5,7%										
			Rendes del treball (inclosos pagaments en espècies, remuneracions dels membres de la direcció); rendes de negocis i activitats professionals; pensions (incloses anualitats i pensions compensatòries de cònjuges); rendes de la inversió (excepte interessos de bons i dipòsits); rendes de la propietat immobiliària; guanys del capital.							10,50%	fins a 4.639	
										13%	4.639-7.017	
										23,50%	7.017-17.401	
										34%	17.401-40.020	
										36,50%	40.020-58.000	
										40%	58.000-62.546	
										42%	més de 62.546	

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal.

Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

IMPOST SOBRE LA RENDA DELS INDIVIDUS

Guany de capital i rendes de la inversió.

Països	Guany de capital			Rendes del capital, rendes de l'estalvi		
	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions
NO						
	Guany de venda de participacions; guany de venda d'immobles.	28%	Exempció en els guanys de venda de participacions equivalent al rendiment lliure de risc que s'aplica sobre el valor de la inversió (generalment el rendiment de les lletres del tresor a 3 mesos); els guanys de venda de segona residència són exempts si la casa s'ha posseït més de 5 anys i s'ha utilitzat.	Rendes de les participacions.	28%	Exempció en les rendes de participació equivalent al rendiment lliure de risc que s'aplica sobre el valor de la inversió (generalment el rendiment de les lletres del tresor a 3 mesos).
DK						
	Renda de capital: interessos nets, guanys i pèrdues sobre bons i altres títols de deute, guanys sobre la propietat immobiliària.	Tributen a la part general.	El guany derivats de la venda de l'habitatge habitual estan exempts.	Rendes de participacions: guanys de capital sobre participacions, dividendes.	28% fins a 6.488€; 43% fins a 14.254€; 45% més de 14.254€	
SE						
	Guany de vendes d'accions i propietats.	30%	Exempció dels primers 5.274€. Es poden deduir de l'impost a pagar el 70% de les pèrdues de venda de participacions, i el 50% d les pèrdues de la venda de propietats immobiliàries. Per la venda d'accions cotitzades es pot deduir el 100% de les pèrdues contra els guanys de vendes d'accions cotitzades.	Rendes del capital: interessos, dividendes, lloguers de la propietat.	30%	En les rendes de la propietat immobiliària privada estan exempts 422€+20% de la renda anual. En rendes de lloguers de pisos es poden deduir els costos de mantenir els pisos.
FI						
	Guany de capital (preu de venda menys costos d'adquisició i costos de venda).	28%	Com a mínim hi ha una deducció del 20% del preu de venda; si la propietat ha estat com a mínim 10 anys la deducció mínima és del 40% del preu de venda.	Renda neta (deduïdes les despeses) de les inversions dels individus (rendes del capital o actius): interessos, dividendes, renda dels boscos; rendes distribuïdes del fons d'inversió, renda de patents i copyrights; rendiments d'assegurances de vida i de pensions voluntàries; part de la renda de negocis, de participacions en negocis, i d'activitats agrícoles.	28%	Estan exempts el 30% dels dividendes.

Guanyos de capital i rendes de la inversió.

Països	Guanyos de capital			Rendes del capital, rendes de l'estalvi		
	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions
BE						
	Guanyos de capital de transaccions especulatives; de transaccions de propietats immobiliàries no desenvolupades venudes abans de 5 anys; de transaccions de patents.	33%		Dividends.	25%	
	Guanyos de capital de transaccions de propietats immobiliàries no desenvolupades venudes després de 5 anys i abans de 8 anys; de transaccions de propietats immobiliàries desenvolupades abans de 5 anys.	16,50%		Rendiments de lloguer o cessió de l'espai per a balles publicitàries.	15%	
				Pagament únic d'assegurances de vida o contractes de pensions, o de comptes d'estalvi de pensions, si es reben a l'edat de jubilació o 5 anys abans.	10%	
IE						
	Guanyos de capital ordinaris.	22%	Exempts els primers 1.270€. Exclous els guanyos de loteries i apostes; exclosos els guanyos de venda de 1 ^a residència.	Rendes de la inversió.	Tributen a la part general.	
	Guanyos de capital derivats de sòl urbanitzable.	40%				
AT						
	Normalment no inclosos guanyos de capital com a renda. Excepte Guanyos de capital com a part d'una activitat comercial; guanyos de capital especulatiu (participacions amb un període de tinença inferior a l'any, i els derivats de la propietat immobiliària mantinguda menys de 10 anys); i guanyos de capital derivats de la venda de participacions que suposin posicions substancials dins de l'accionariat.	Com a màxim 25%		Dividends, interessos i rendes dels fons d'inversió.	S'inclouen en la part "general", si bé tenen una retenció del 25%.	

Guany de capital i rendes de la inversió.

Països	Guany de capital			Rendes del capital, rendes de l'estalvi		
	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions
NL						
	Guany de capital derivats de negocis en què com a mínim es té el 5% de les accions.	25%		Rendes de l'estalvi i inversions, rendiments d'actius financers individuals: dividendes, dipòsits d'estalvi, accions, bons, i immobles (els primers 20.014 euros de valor estan exempts).	30% sobre un rendiment imputat del 4% sobre el valor mig net d'aquests actius.	
				Dividendes i interessos representatius de participacions substancials en l'accionariat.	25%	
FR						
	Guany de capital a llarg termini (actius mantinguts més de 2 anys) derivats de la transferència de la propietat immobiliària, de drets sobre la propietat immobiliària, d'individus que gestionen els seus actius privats; guany de capital derivats de la venda d'accions i obligacions.	28,1% (16%+12,1%)	Estan exempts els guany de capital (sota certes condicions) derivats de la transferència de l'habitatge habitual; deducció després de 5 anys de possessió del 10% de la quota tributària per cada any de possessió, al cap de 16 anys estan exempts els ingressos derivats d'una transacció d'actiu.	Interessos de comptes bancaris, interessos d'obligacions, renda de participacions (dividendes), contractes de capitalització.	30,1% (18%+12,1%)	
UK						
	Guany de capital.	18%	Exempts els primers 10.652 €.	Rendes de l'estalvi.	Fins a 2.529€ tributen al 10%, si superen 2.707€ aleshores tributa tota la renda de l'estalvi en la base general.	
				dividendes	Fins a 37.941€ tributen al 10%, si superen 37.941€ aleshores tributen al 32,5%.	
DE						
	La majoria dels guany de capital no tributen, només tributen els guany de vendes d'immobles privats venuts abans de 10 any de l'adquisició; guany de vendes de béns mobles (participacions, accions i bons) mantinguts menys d'1 any i que representen menys de l'1% del capital social de l'empresa.	Tributen a la part general.	Benefici de la venda d'immobles privats que s'han mantingut més de 10 anys; beneficis de les vendes d'obligacions que s'ha mantingut més de 12 mesos.	Rendes de la inversió de capital: dividendes, interessos, royalties, renda de participacions.	26,38%	Exempció de 801€.

Guany de capital i rendes de la inversió.

Països	Guany de capital			Rendes del capital, rendes de l'estalvi		
	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions	Base de l'impost	Tipus	Exempcions i deduccions
IT						
	Guany de capital (per transacció) sobre participacions no qualificades (que suposen menys del 3% fins al 25% del capital de la companyia depenent del tipus de companyia), els guanys de capital es deprecien amb la inflació.	12,5%	Guany de capital sobre propietats mantingudes més de cinc anys, o sobre propietats que són habitatge principal de contribuent.	Interessos de comptes bancaris, oficines postals, de bons i instruments similars que expiren en més de 18 mesos; i per dividends de participacions no qualificades (que representen menys del 3% fins el 25% del capital de la companyia depenent del tipus de companyia).	12,5% en retenció.	
				Interessos de comptes bancaris, oficines postals, de bons i instruments similars que expiren en menys de 18 mesos.	el 27% en retenció.	
ES						
	Guany (o pèrdues) patrimonials derivats de transmissió d'elements patrimonials: a) Derivats de transmissió o reemborsaments d'accions o participacions d'institucions d'inversió col·lectiva (societats i fons d'inversió); b) Derivats de transmissió d'accions o participacions negociades en mercats oficials; c) Derivats de transmissió d'altres elements patrimonials.	18%		A. Rendiments del capital mobiliari: procedents de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat, obtinguts per la cessió a tercers de capital propi, procedents d'operacions de capitalització.	18%	
	Guany o pèrdues patrimonials no derivats de transmissió d'elements patrimonials: a) Premis per participació en jocs, concursos, rifes o combinacions aleatòries; b) Subvencions o ajuts destinats a l'adquisició o rehabilitació de l'habitatge habitual, o reparació de defectes estructurals; c) Derivats d'aprofitaments forestals de boscos públics.	Part General		A. Del capital mobiliari: a) Rendiments d'arrendaments de béns mobles, negoci o mines o sotsarrendaments; b) rendiments de prestació d'assistència tècnica excepte en l'àmbit d'una activitat econòmica; c) Rendiments de la propietat intel·lectual en què el contribuent no n'és l'autor; d) Rendiments de la propietat industrial que no es troba afecte a una activitat econòmica del contribuent. B. Del capital immobiliari: a) arrendaments immobiliaris imputats; b) arrendaments immobiliaris i cessió a terces de béns immobles.	Tributen a la part general.	
GR						
	Guany de capital	entre el 0% i el 20%		Dividends de SA; interessos de bons del govern, d'empreses residents, de dipòsits bancaris.	10%	
PT						
	Guany de capital.	Tributen a la part general.		Dividends i interessos. (la resta de rendes d'inversió tributen a la part general).	20%	

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal
Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

Països	Impostos indirectes. Impostos sobre la producció i la importació (D2)		Impostos sobre els productes (D21)		IVA (D211)		IVA		
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Tipus	Tipus de béns	Exempcions
NO	7.642,8	12,6%	7.293,6	12,0%	5.028,6	8,3%	25%	General	
							14%	Alimentació	
							8%	Transport de passatgers; serveis de radiodifusió; cinema; allotjament en hotels i càmpings; lloguer de segones residències.	
							0%	Venda de llibres i premsa	
DK	7.500,2	18,0%	6.758,8	16,3%	4.340,3	10,4%	25%	General	
							0%	Premsa	Tractaments hospitalaris, serveis mèdics, dentistes; assistència pública i guarderia; ensenyament escolar i universitari; activitats culturals; activitats esportives no professionals; transport de passatgers; servei postal; lloguer, leasing i administració de la propietat immobiliària; algunes transaccions financeres i bancàries; serveis d'agències de viatges; loteries; pompes fúnebres; propietat immobiliària.
SE	6.190,5	17,0%	4.635,8	12,8%	3.348,5	9,2%	25%	General	
							12%	Alimentació i serveis relacionats amb turisme	
							6%	Premsa i revistes periòdiques; transport intern de persones; serveis de transport aeri; entrades a cinema, circ, i concerts.	
							0%	Béns i serveis mèdics; or per inversions; alguns serveis financers, assegurances i reassurances.	

Països	Impostos indirectes. Impostos sobre la producció i la importació (D2)		Impostos sobre els productes (D21)		IVA (D211)		IVA		
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Tipus	Tipus de béns	Exempcions
FI	4.517,0	13,3%	4.434,0	13,0%	2.842,5	8,3%			
							22%	General	Atenció mèdica i hospitalària públic i part de la privada; serveis socials del benestar; serveis d'educació legals; Transaccions financeres, i de títols de deute; Serveis d'assegurança; jocs i loteries; serveis d'actuacions artístiques.
							12%	Alimentació, i menjar d'animals.	
							8%	Llibres; medicines; serveis de transport de passatgers; serveis d'allotjament; serveis esportius; serveis artístics; serveis de perruqueria; reparacions menors habitatge i bicicletes.	
							0%	Premsa; vaixells i la seva venda, lloguer, reparació i manteniment (excepte els usats per esport i lleure).	
BE	4.258,0	13,5%	3.735,0	11,8%	2.258,7	7,1%			
							21%	General	
							12%	Per productes de plantes protegides, margarina, gomes i tubs per rodes de maquinària agrícola; alguns fuels sòlids; televisió de pagament; Habitatge social.	
							6%	Habitatge públic; rehabilitació d'habitatge vell; aliments, aigua, productes farmacèutics, animals, art i publicacions, alguns serveis intensius en treball.	
							6%	Habitatge nou privat els primers 50.000 € de factura.	
							0%	Premsa diària.	Serveis mèdics i alguns para mèdics; serveis d'alguns establiments esportius; serveis hospitalaris i similars; serveis de notaries; operacions d'assegurança; apostes, loteries.

Països	Impostos indirectes. Impostos sobre la producció i la importació (D2)		Impostos sobre els productes (D21)		IVA (D211)		IVA		
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Tipus	Tipus de béns	Exempcions
IE	5.953,1	13,5%	5.544,4	12,5%	3.342,3	7,6%			
							21,5%	General	
							13,5%	Diferents serveis; diaris; construcció; energia i fuel per les famílies.	
							0%	Alimentació bàsica; roba i sabates per infants; llibres; serveis bancaris i d'assegurances; serveis mèdics i de la salut.	
AT	4.697,9	14,4%	3.721,2	11,4%	2.526,8	7,7%			
							20%	General	
							10%	Aliments, llibres i diaris, transport públic, lloguers residencials, productes farmacèutics.	
NL	4.537,8	13,1%	4.182,2	12,1%	2.620,9	7,6%			
							20%	General	
							6%	Aliments, aigua, farmàcia, art, esdeveniments culturals, i publicacions.	L'entrega d'immobles; la renda d'immobles; oferta de serveis bancaris i asseguradores; serveis postals; serveis mèdics; les activitats d'organitzacions per joves, clubs esportius, entitats sense ànim de lucre socials o culturals; l'educació; creació i escriure.

Països	Impostos indirectes. Impostos sobre la producció i la importació (D2)		Impostos sobre els productes (D21)		IVA (D211)		IVA		
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Tipus	Tipus de béns	Exempcions
FR	4.570,3	15,3%	3.302,6	11,0%	2.140,1	7,2%	19,16%	General	
							5,5%	Productes agrícoles, la majoria de la producció alimentària, llibre, i les activitats d'entreteniment de caràcter públic.	Transaccions d'exportació i equivalents; les activitats d'entreteniment subjectes l'impost local d'entreteniment (activitats esportives); algunes operacions immobiliàries; algunes importacions; activitats educatives; activitats de medicina i para medicina; algunes activitats que fan entitats sense finalitat de lucre.
							2,1%	Productes de medicina, premsa escrita.	
UK	4.330,8	12,9%	3.813,2	11,3%	2.210,5	6,6%	15%	General	
							5%	Fuel i electricitat; i a les instal·lacions de materials estalviadors d'energia.	
							0%	Alguns productes d'alimentació; llibres; noves construccions; transport de passatgers; roba i sabates de nens.	
DE	3.805,9	12,9%	3.132,6	10,6%	2.066,2	7,0%	19%	General	
							7%	Producte d'alimentació i agrícoles; llibres; revistes; premsa; certs objectes d'art; transport públic.	Entregues d'exportacions, oferta intracomunitària de béns; la provisió de crèdits; serveis prestats per metges i altres professionals de la medicina; serveis financers; serveis culturals oferts al públic (teatre, museus, zoo, escoles privades, orquestres...) educació general i formació vocacional oferta per centres i institucions; lloguers d'immobles a llarg termini; les vendes d'empreses que ocupen a cecs.

Països	Impostos indirectes. Impostos sobre la producció i la importació (D2)		Impostos sobre els productes (D21)		IVA (D211)		IVA		
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Tipus	Tipus de béns	Exempcions
IT	3.892,8	14,9%	2.948,2	11,3%	1.618,1	6,2%	20%	General	
							10%	Habitatge no luxós; altre alimentació; electricitat, hidrocarburs mineral, medicines, i actuacions artístiques.	
							4%	Alimentació bàsica; premsa; algunes despeses mèdiques, habitatge residencial.	
ES	2.840,8	12,0%	2.585,2	10,9%	1.448,8	6,1%	16%	General	
							7%	Activitats esportives, alimentació, aigua, flors i plantes, productes de la salut, habitatge, serveis d'esbarjo, transport aeri i per mar de passatgers, hotels i restaurants, i serveis agrícoles.	Transaccions internes sobre salut seguretat social assegurances i reassurances; activitats d'associacions de joventut; clubs esportius, institucions sense finalitat de lucre; educació; composició i escriure.
							4%	Llibres, pa, llet, fruita i verdures, medicines, i habitatge protegit.	
GR	2.518,2	12,3%	2.458,3	12,0%	1.478,1	7,2%	19%	General	
							9%	Productes frescos d'alimentació, productes farmacèutics, transports i electricitat, alguns serveis professionals oferts per hotels, restaurants i cafès, i serveis de metges i dentistes.	
							4,5%	Premsa, llibres, i tiquets de teatre.	
PT	2.357,7	15,3%	2.233,0	14,5%	1.352,8	8,8%	20%	General	
							12%	Restaurants, alguns vins, alguns aliments, i carburants.	
							5%	Alimentació bàsica, llibres, premsa, aigua i electricitat.	

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal.
Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

IMPOST DE SOCIETATS

Impostos sobre la renda o els beneficis de les societats (D51B + D51C2). Impost de Societats.										
Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals (beneficis)					Guany de capital		
			Categories de Renda incloses	Tipus general sobre la base (o renda imposable)	Trams	Exempcions	Deduccions	Guany inclosos	Tipus	Exempcions guany de capital
NO	6.871,2	11,3%								
			La base de l'impost són totes les rendes i els guanys del capital de societats limitades i il-limitades.	28%		Els rendiments i guanys de capital derivats de les accions posseïdes per empreses sobre empreses de l'Àrea econòmica europea (30 països) estan exempts.	Les pèrdues es poden deduir cap endavant. Hi ha un crèdit fiscal per les despeses en R+D aprovades pel Consell de Recerca de Noruega.		28%	
				Tenen un recàrrec del 50%	Empreses d'exploració i explotació de recursos petrolers i de gas natural.					
				10%	Empreses residents a la província de Svalbard.					
DK	1.503,8	3,6%								
				25%					25%	
SE	1.448,7	4,0%								
				26,3%			Les pèrdues de capital es poden deduir i tirar cap endavant.	Guany capital tributen junt amb els beneficis: venda d'accions, de propietats i d'altres actius.	26,3%	
FI	1.320,8	3,9%								
				26%					26%	
BE	1.145,4	3,6%								
				33,99%	General.				33,99%	
			Beneficis nets imposables (que difereixen dels beneficis comptables) de les empreses amb personalitat jurídica belgues i les filials de les multinacionals.	Tipus per empreses amb menys de 322,501 € de renda.		Renda derivada d'accions de la Societat (per incentivar la capacitat d'autofinançament de les empreses).	Per rendes de les patents, per inversió, per elements no imposables, per pèrdues d'altres anys.			
				24,98%	fins a 25.000					
				31,93%	25.001-90.000					
				35,54%	90.001-322.500					

Impostos sobre la renda o els beneficis de les societats (D51B + D51C2). Impost de Societats.										
Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals (beneficis)				Guany de capital			
			Categories de Renda incloses	Tipus general sobre la base (o renda imposable)	Trams	Exempcions	Deduccions	Guany inclosos	Tipus	Exempcions guany de capital
IE	1.554,4	3,5%								
			Beneficis en general.	12,50%				Les pèrdues es poden deduir i tirar endavant de forma il·limitada. Crèdit fiscal del 25% de l'increment de despeses en R+D.	Rendes passives (provinents no del negoci) i guany de capital.	20%
			Rendes provinents dels recursos dels camp de petroli i gas.	25% + (5% -15%) depenen de la ràtio de beneficis					Guany de capital de venda d'actius del negoci.	12,5%
			Renda no distribuïda de la terra i d'inversions d'empreses per accions no cotitzables i d'empreses que ofereixen serveis professionals.	20%						
AT	851,5	2,6%								
			Beneficis d'empreses domiciliades a Dinamarca, i de les seves filials fora del país. Per calcular els beneficis es dedueixen dels ingressos les despeses relacionades amb l'activitat, els interessos i la depreciació.	25%	El paguen joint stock companyies i similars; cooperatives, bancs d'estalvi; associacions de compradors productors i venedors; mútues d'assegurances; estacions proveïdores d'energia.			Les despeses per recerca de nous mercats o es resten en l'any que es fan o es poden depreciar durant cinc anys; Maquines i equipament es deprecien a una taxa del 25%; edificis i instal·lacions es deprecien al 4% (25 anys); despeses d'intangibles es deprecien de forma lineal duran 7 anys.		25%
NL	1.230,3	3,5%								
			Renda imposable: beneficis bruts menys costos i despeses deduïbles. Definició legal de beneficis no comptable; els grups d'empreses tributen conjuntament (això te avantatge per la consolidació de pèrdues i per el repartiment d'actius fixes).	20%	fins a 40.000 € de benefici.			Els beneficis de possessió d'accions i de la seva venda estan exempts, evitar doble imposició, quan els beneficis de la filial es distribueixen a l'empresa matriu. Sempre que es mantingui com a mínim el 5% del capital nominal de la filial.	Guany de capital tributen a la part general.	
				23%	40.000-200.000 €					
				25,5%	més de 200.000 € de benefici.					

Impostos sobre la renda o els beneficis de les societats (D51B + D51C2). Impost de Societats.										
Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals (beneficis)				Guany de capital			
			Categories de Renda incloses	Tipus general sobre la base (o renda imposable)	Trams	Exempcions	Deduccions	Guany de capital inclosos	Tipus	Exempcions guany de capital
FR	886,1	3,0%								
			Beneficis operatius (Ingressos menys despeses) menys costos y despeses deduïbles; rendes del lloguer de la propietat, renda d'interessos, renda de dipòsits o obligacions, i guany de capital..	34,43% (33,33%+3,3% càrrega social).	Pels beneficis grans empreses amb vendes > 7.630.000€ i beneficis imposables >289.000€	Les cooperatives o associacions que fan béns pels seus membres (les agrícoles, les d'habitatges, les d'inversió).		Pels guany de capital de llarg termini.	8%	
				33,33%	tipus general					
				15% sobre els primers 38.120€, la resta de beneficis al 33,33%.	Empreses amb ingressos < 7.630.000 €; que no pertanyin a una altre empresa; i que el 75% del seu capital desemborsat estigui en mans de persones naturals.					
			Contribució a la solidaritat social.	0,13% sobre les vendes netes.	Estan exemptes les petites empreses.					
			Impost professional: es cobra a nivell local.							
UK	1.154,6	3,4%								
			Beneficis comptables.	28%		Exempció del 20% de les despeses d'inversió en plantes i maquinària. Exempció de les despeses de capital el primer any de negoci fins a 55.481 €.	Crèdits fiscals de les despeses en R+D	Guany de capital tributen a la part general.		
				21%	Petita empresa beneficis inferiors a 327.082€.					

Impostos sobre la renda o els beneficis de les societats (D51B + D51C2). Impost de Societats.										
Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals (beneficis)				Guany de capital			
			Categories de Renda incloses	Tipus general sobre la base (o renda imposable)	Trams	Exempcions	Deduccions	Guany inclosos	Tipus	Exempcions guany de capital
DE	512,0	1,4%								
			La base de l'impost són les rendes generades per les empreses (beneficis comptables).	15,83% (15%*5,5% recàrrec de solidaritat per reunificació).	El paguen les empreses o societats de responsabilitat limitada, les cooperatives, les associacions i les fundacions (no el paguen les empreses de societat il·limitada ni els professionals (autònoms)).	Estan exemptes les fundacions de caritat, les institucions eclesiàstiques, i els clubs esportius.		Guany de capital tributen a la part general.		Queda exempt el 95% del guany de capital derivat de la venda de participacions quan l'empresa compradora ha de tributar a Alemanya.
			Hi ha a més l'impost sobre negocis que es paga a nivell municipal. la base de l'impost són 3,5% dels beneficis que es poden modificar per un multiplicador que com a mínim és del 200%.	En mitjana es situa al voltant del 14%.	L'impost sobre negocis el paguen tant les societats de responsabilitat limitada com il·limitada i els empresaris individuals.	Els individus i societats il·limitades tenen una exempció de 24.500€.				
				29,8% és en mitjana l'impost que acaben pagant les corporacions.						
IT	840,1	3,2%								
			Impost de societats	27,50%			Les pèrdues es poden deduir fins a 5 anys després. Crèdit fiscal per la inversió en empreses situades en àrees deprimides. Crèdit fiscal addicional del 10%-40% de la despesa en R+D.	El 5% del valor de la venda de participacions o als instruments financers similars si han estat mantingudes com a mínim durant 1 any.		
			Impost de societats Regional (IRAP): Valor de la producció i input de producció exclosos el costos de personal i d'interessos, i les pèrdues.	3,9% (Les regions el poden incrementar o reduir un 1%).		Tot i que en general no es resten el costos de personal alguns costos de personal si que estan exempts: un quantitat bàsica per cada ocupat, els costos de personal de R+D, i alguns dels costos de formació de nous ocupats.				

Impostos sobre la renda o els beneficis de les societats (D51B + D51C2). Impost de Societats.										
Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Rendes Generals (beneficis)				Guany de capital			
			Categories de Renda incloses	Tipus general sobre la base (o renda imposable)	Trams	Exempcions	Deduccions	Guany inclosos	Tipus	Exempcions guany de capital
ES	1.125,7	4,8%								
			Beneficis de: persones jurídiques excepte societats civils; fons d'inversió; unions temporals d'empreses; fons de capital risc; fons de pensions; fons de regulació del mercat hipotecari; fons de titularització hipotecària; determinats fons de titularització d'actius; fons de garantia d'inversions.	30%	General.				Guany de capital tributen a la part general.	
				25%	Empreses de reduïda dimensió, amb xifra de negoci inferior a 8 milions d'€ (en la part de la base imposable fins a 120.202 €); Mútues, cooperatives de crèdit, caixes rurals; col·legis professional, associacions empresarials, sindicats.			30% de despeses en recerca i desenvolupament; 25% de la inversió estrangera i despeses de publicitat per a activitats d'exportacions; 15% de despesa per incentivar l'ús de les TIC; 10% de les contribucions empresarials a Plans de Pensions i de previsió social; 12% dels beneficis obtinguts per transició d'elements patrimonials que es reinverteixin .		
				20%	Cooperatives fiscalment protegides.					
				10%	Entitats sense ànim de lucre.					
				1%	SICAV, SIM, Fons d'inversió financers i immobiliària.					
				0%	Fons de pensions.					
				35%	Exploració d'hidrocarburs.					
GR	525,2	2,6%								
			Renda neta o beneficis abans d'impostos.	25%	Societats anònimes i Soc. Resp. Lim..			Les pèrdues es poden deduir cap endavant durant 5 anys.	Guany de capital tributen a la part general.	
				20%	Associacions de responsabilitat il·limitada i limitada, societats civils.					
PT	568,8	3,7%								
			Beneficis comptables.	26,5%	General.				Guany de capital tributen a la part general.	
				14,0%	Fins a 12.500 € de beneficis.					

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal
Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Països	D59a Impuestos corrents sobre el capital. A Espanya equivalent a l'Impost sobre el patrimoni					
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Tipus de béns	Exempcions
NO	295,3	0,5%				
			Valor net dels actius del contribuent.	1,1%		Exempts els primers 56.440 € de riquesa neta.
DK	304,3	0,7%	No hi ha impost sobre riquesa neta. Però aquí s'inclouen Impuestos sobre la propietat immobiliària.			
SE	Abolit des de 2007					
FI	161,1	0,5%	Impost patrimoni abolit des de 2006, però tenen l'impost sobre propietat immobiliària.			
			Impost sobre la propietat immobiliària. Paguen l'impost els propietaris o aquells que ocupen la propietat de forma similar a ser-ne propietari. En el cas de companyia d'habitatge residencial, o corporacions que són els propietaris legals de la propietat, aquestes companyies o corporacions són qui paguen l'impost.	0,5%-1%	General.	Estan exemptes les zones d'aigua i les terres forestals i agrícoles.
				0,22%-0,5%	Residències permanents.	
				1%-3%	Solars per habitatge no edificats.	
BE	63,8	0,2%	Abolit			
IE	Abolit					
AT	Abolit					
NL	1,8	0,0%	No hi ha Impost sobre riquesa neta			
FR	272,6	0,9%				
			Valor net de mercat dels actius	0,55%	790.000-1.280.000	Exempts els primers 790.000 €.
				0,75%	1.280.000-2.520.000	
				1%	2.520.000-3.960.000	
				1,30%	3.960.000-7.570.000	
				1,65%	7.570.000-16.480.000	
				1,80%	més de 16.480.000	

Països	D59a Impostos corrents sobre el capital. A Espanya equivalent a l'Impost sobre el patrimoni					
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Tipus de béns	Exempcions
UK	599,5	1,8%	No hi ha impost sobre riquesa neta. Però aquí s'inclouen Impostos sobre la propietat immobiliària.			
DE	nd	nd	No hi ha impost sobre la riquesa neta.			
IT	11,0	0,04%	No hi ha impost sobre la riquesa neta.			
ES	54,4	0,2%	Abolit 2008			
			Patrimoni net (valor dels béns i drets menys càrregues i gravàmens i els deutes i obligacions personals dels que responen aquests béns i drets) de les persones físiques.	Abans 2008, tipus progressiu en 8 trams des de 0,2% (fins a 127.169 €) a 2,5% (més de 10.695.996 €).		Mínim exempt de 108.182 €, i exempció de: Béns integrats en el patrimoni històric espanyol i de les CCAA; Objectes d'art i antiguitats amb valor reduït; aixovar domèstic; drets consolidats dels partícips en plans de pensions; drets derivats de la propietat intel·lectual o industrial; els valors exempts en IRPF; béns i drets de persones físiques per a desenvolupar la seva activitat econòmica; participacions en determinades entitats; habitatge habitual.
GR	16,1	0,1%	Abolit 2008			
PT	0,0	0,0%	Abolit			

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal.
Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

IMPOST SUCCESSIONS I DONACIONS

Països	D91a Impuestos sobre les transferències de capital. A Espanya equivalent a l'Impost de successions i donacions							Exempcions	Deduccions				
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus i trams									
NO	68,6	0,1%	Herències i donacions de propietats immobles.	Tipus 1: fills, adoptats, i ascendents.	Tipus 2: resta	Trams		Exempts els primers 56.440 €.					
				6%	10%	56.439-96.067							
				8%	15%	més de 96.067 €							
DK	96,0	0,23%	Valor de l'herència i la donació.	15%	Pels parents pròxims.			La dona i els parents més pròxim estan exempts; les herències inferiors 34.310€; les pensions per a fills i fillastres menors de 24 anys; fons d'inversió.					
				25%	Per la resta.								
SE	Abolit												
FI	87,0	0,26%	Es paga sobre la part rebuda de l'herència, en funció del grau de parentiu: tipus 1 parella i ascendents i descendents directes, tipus 2 la resta. Es considera herència tot traspass de propietat.	tipus 1	tipus 2	Trams per successions	Trams per donacions		El cònjuge té dret a deducció de 60.000€; fills menors de 18 anys 40.000€; Si el valor de la quota líquida és inferior a 20.000 € està exempta.				
										7%	20%	20.000-40.000	4.000-17.000
										10%	26%	40.000-60.000	17.000-50.000
										13%	32%	més de 60.000	més de 50.000

D91a Impostos sobre les transferències de capital. A Espanya equivalent a l'Impost de successions i donacions

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus i trams	Exempcions	Deduccions	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost
BE	194,8	0,6%							
			Tributa la suma neta rebuda de l'herència per cada hereu. Els tipus depenen del grau de parentiu i de la regió. Pels parents més pròxim a la regió de Brussel·les:	3%	fins 50.000	Els tipus incrementen entre un 20% i un 80% segons el grau de parentiu.		15.000 € exempts pel cònjuge i pels parents ascendents i descendents en línia directe. Pels fills < 21 anys s'afegeix una exempció de 2.500 € per cada any inferior als 21.	
				8%	50.000-100.000				
				9%	100.000-175.000				
				18%	175.000-250.000				
				24%	250.000-500.000				
				30%	més de 500.000				
IE	90,78	0,2%							
			Valor de mercat de l'herència o donació.	25%				Exempts els primers 542.544€ en línia directe	Reducció del 90% del valor del negoci i de les propietats agrícoles.
AT	18,7	0,1%	Abolit el 2008.						
NL	114,7	0,3%							
			Es paga sobre la part rebuda de l'herència, en funció del grau de parentiu: tipus 1 parella i fills, tipus 2 parents, tipus 3 resta.	5%	26%	41%	fins a 22.763	532.570€ exempt per la parella; fills menors de 23 anys, 4.556€ para cada any menor de 23; fills majors de 23 anys 10.323€ exempts per herències menors de 27.309€	
				8%	30%	45%	22.763-45.519		
				12%	35%	50%	45.519-91.026		
				15%	39%	54%	91.026-182.042		
				19%	44%	59%	182.042-364.073		
				23%	48%	63%	364.073-910.163		
				27%	53%	68%	més de 910.163		

D91a Impostos sobre les transferències de capital. A Espanya equivalent a l'Impost de successions i donacions

Països	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus i trams	Exempcions	Deduccions	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost
FR	139,8	0,5%							
			Sobre tota l'herència	5%	fins a 7.922	Per graus de parentesc menor incrementen els tipus, el màxim és del 60%		Exempció de 156.357 € per hereus i donataris en línia directe.	
				10%	fins a 11.883				
				15%	fins a 15.630				
				20%	fins a 542.036				
				30%	fins a 886.020				
				35%	fins a 1.772.041				
				40%	més de 1.772.041				
UK	91,8	0,3%							
				40%	Herències.			Exempts els primers 340.166€ per individu.	
				20%	Donacions fetes 7 anys abans de la mort.				
DE	nd	nd							
			Herències i donacions.	Grup 1: cònjuge, fills, nets, i ascendents primera línia.	Grup 2 i 3: Parents i resta.			Exempció de: Cònjuges i parelles: 500.000€; fills: 400.000€; néts: 200.000€; altres grup 1: 100.000€; grup 2 i 3: 20.000€.	
				7%	30%	fins a 75.000			
				11%	30%	fins a 300.000			
				15%	30%	fins a 600.000			
				19%	30%	fins a 6.000.000			
				23%	50%	fins a 13.000.000			
				27%	50%	fins a 26.000.000			
				30%	50%	més de 26.000.000			

Països	D91a Impostos sobre les transferències de capital. A Espanya equivalent a l'Impost de successions i donacions								
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus i trams	Exempcions	Deduccions	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost
IT	2,5	0,01%							
			Valor net de l'herència o donació	Herències.	Donacions.			En herències exempció dels primers 1.000.000 € per cònjuge, descendents i ascendents directes; i 100.000 € per germans.	
				4%	4%	Cònjuge, descendents i ascendents directes.			
				6%	4%	Germans			
				6%	6%	Parents fins a 4rt grau			
				8%	8%	Resta			
ES	65,4	0,3%							
			El valor net (es poden deduir determinades càrregues i deutes) dels béns i drets adquirits per herència o donació per part de les persones físiques.	16 trams del 7,65% (fins a 7.993 €) al 34% (a partir de 800.000 €)	Quota tributària s'incrementa en funció del grau de parentiu i el patrimoni net previ del beneficiari. grup 1: descendents directe < 21 anys; grup 2: descendents directes >21 anys, dona, i ascendents; grup 3: parents fins a 3er grau; grup 4: parents a partir de 4rt grau i resta.	Les CCAA han tendit a reduir tant els tipus com els coeficients del patrimoni preexistent.		Grup 1: 15.956 € + 3.991 € amb max. de 47.858€; grup 2: 15.956 €; grup 3: 7.993 €. A més, exempció de 47.858 € discapacitat 33% i 150.253 discapacitat 65%. Exempcions del 95%-99% del valor net de l'adquisició de: empreses familiars, activitats professionals; participacions en entitats "familiars"; finques rústiques forestal; habitatge habitual del causant.	Diferents CCAA apliquen reduccions entre el 80% i el 100% de la quota tributària d'alguns elements patrimonials: donacions de diners per adquirir habitatge habitual; donacions de diner destinats a adquirir empreses individuals o negoci professional; donació d'habitatge habitual.
GR	26,7	0,1%							
			Es paga sobre la part rebuda de l'herència, en funció del grau de parentiu. Grup 1: parella i fills, néts, i pares; Grup 2: avis, germans, nebots, i sogres; Grup 3 resta.	Per sobre del valor exempt el grup 1 paga: 1% del valor "raonable de mercat" dels béns immobles; 0,6% del valor de les accions que cotitzen en borsa; 1,2% valor de les obligacions i participacions d'empreses que no cotitzen en borsa; 10% pel valor de la resta d'actius.	Per sobre del valor exempt el grup 2 paga: 1% del valor "raonable de mercat" dels béns immobles; 1,2% del valor de les accions que cotitzen en borsa; 2,4% valor de les obligacions i participacions d'empreses que no cotitzen en borsa; 10% pel valor de la resta d'actius.	Per sobre del valor exempt el grup 3 paga: entre 6.000-72.000€ el 20%; entre 72.000-267.000€ el 30%; més de 267.000€ el 40%.		Grup 1 té una exempció per valor dels primers 95.000€ de l'herència; Grup 2 té una exempció per valor dels primers 20.000€ de l'herència; Grup 3 té una exempció per valor dels primers 6.000€ de l'herència; a més per la parella casada els darrers 5 anys amb el mort hi ha una exempció de 300.000€.	Són deduïbles les despeses de funerals, deutes de la persona morta; despeses d'atenció de la persona morta.
PT	0,9	0,0%	Abolít el 2004						

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal.
Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

IMPOSTOS SOBRE ACTES JURÍDICOS DOCUMENTATS I IMPOST SOBRE BÉNS IMMOBLES

Països	ITPAJD + IBI + I. Patrimoni + I. Successions i donacions (D214b+D214c+D214k+D29a+D29b+D29e+D29h+D59a+D59f+D91)		D214b+D214c Impostos sobre timbres i Impostos sobre transferències financeres i de capital, i sobre documents oficials. A Espanya equival a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats						D29a Impostos sobre la propietat o l'ús de la terra, els edificis (inclosos els habitatges ocupats pels seus propietaris) o altres construccions utilitzades per les empreses en la producció. Real State Tax. A Espanya s'equival amb l'Impost sobre Béns Immobles (IBI)				
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Tipus de béns	Exempcions	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Exempcions
NO	815,1	1,3%	154,8	0,3%					168,8	0,3%			
DK	1.143,7	2,8%	214,2	0,5%					467,2	1,1%			
SE	523,2	1,4%	111,7	0,3%					309,3	0,9%	Habitatge habitual.	0,75% del valor de l'actiu.	màxim 650 per habitatge i any.
											Edificis d'apartaments.	0,4% del valor de la casa.	amb un màxim de 130€ per casa.
FI	452,5	1,3%	132,3	0,4%					0,0	0,0%			
					Compravenda de propietats immobiliàries (sobre terra i edificacions) i sobre títols de deute (accions, participacions, obligacions).	4%	Propietats immobles.	Joves de 19 a 39 anys, exempts en la compra de l'habitatge habitual (com a mínim han de comprar el 50% del valor. Exemptes les transferències de propietats immobiliàries o de títols, derivades de fusions o divisions d'empreses quan es manté l'activitat.					
						1,6%	Títols de deute.						
BE	1.123,8	3,6%	350,3	1,1%					373,25	1,2%			

Països	ITPAJD + IBI + I. Patrimoni + I. Successions i donacions (D214b+D214c+D214k+D29a+D29b+D29e+D29h+D59a+D59f+D91)		D214b+D214c Impostos sobre tîmbres i Impostos sobre transferències financeres i de capital, i sobre documents oficials. A Espanya equival a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats						D29a Impostos sobre la propietat o l'ús de la terra, els edificis (inclosos els habitatges ocupats pels seus propietaris) o altres construccions utilitzades per les empreses en la producció. Real State Tax. A Espanya s'equival amb l'Impost sobre Béns Immobles (IBI)				
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Tipus de béns	Exempcions	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Exempcions
IE	1.220,0	2,8%	732,0	1,7%					277,2	0,6%			
					Per venda, donació, traspàs, i arrendament de propietats.	fins al 6%							
						0%	Propietats residencials fins a 125.000€	La compravenda de 1a. transacció de propietats residencials està exempta; l'emissió d'accions de capital està exempta.					
						7%	125.000€-1.000.000 €						
						9%	més de 1.000.000 €						
						1%	Transaccions d'accions i obligacions.						
						1%-12% de la renda anual	Arrendaments.						
AT	514,0	1,6%	95,3	0,3%					75,4	0,2%			
NL	1.006,6	2,9%	303,5	0,9%					161,9	0,5%			
FR	1.492,9	5,0%	176,2	0,6%					768,2	2,6%			
UK	1.561,7	4,6%	351,6	1,0%					481,6	1,4%			
DE	nd	nd	nd	nd					nd	nd			
IT	1.472,7	5,6%	493,7	1,9%					193,4	0,7%			

Països	ITPAJD + IBI + I. Patrimoni + I. Successions i donacions (D214b+D214c+D214k+D29a+D29b+D29e+D29h+D59a+D59f+D91)		D214b+D214c Impostos sobre tîmbres i Impostos sobre transferències financeres i de capital, i sobre documents oficials. A Espanya equival a l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats						D29a Impostos sobre la propietat o l'ús de la terra, els edificis (inclosos els habitatges ocupats pels seus propietaris) o altres construccions utilitzades per les empreses en la producció. Real State Tax. A Espanya s'equival amb l'Impost sobre Béns Immobles (IBI)				
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Tipus de béns	Exempcions	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Base de l'impost	Tipus	Exempcions
ES	806,4	3,4%	392,4	1,7%					156,6	0,7%			
					Transmissions patrimonials oneroses: transmissió de béns mobles i immobles i constitució i cessió de dret reals sobre aquests, i concessions administratives.	4% transmissió de béns mobles; 7% transmissió de béns immobles; 4% concessions administratives.	Hi ha tipus més reduïts segons les CCAA (1%-5%) per determinades transmissions de béns immobles (HPO, discapacitats, joves...).	Hi ha en algunes CCAA deduccions a la quota de l'impost.			Valor cadastral dels béns immobles	0,4%-1,10% per propietats urbanes; 0,3%-0,9% per propietats rústiques. Variacions segons CCAA.	
					Actes jurídics documentats. Documents notarial (escriptures, actes i testimonis notarial).	1% General	Hi ha tipus més reduïts segons les CCAA (0,1%-0,5%) per determinat actes documentats.	Hi ha en algunes CCAA deduccions a la quota de l'impost.					
GR	329,3	1,6%	200,2	1,0%					13,3	0,1%			
PT	392,0	2,5%	228,3	1,5%					96,9	0,6%			

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal.
Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

COTITZACIONS SEGURETAT SOCIAL.

Països	Cotitzacions socials obligatòries (D61111 + D61121 + D61131)		Agregat					Autònoms			
	Recaptació de l'impost per càpita	Recaptació de l'impost sobre el PIB	Tipus general	Empleador	Empleat	Deduccions	Topall màxim que es paga	Tipus general	Empleador	Empleat	Deduccions
NO	5.498,1	9,1%	28,70%	22,93%	5,77%	Tipus reduïts per gent gran i joves.		11%	11%		
DK	414,1	1,0%	8%	3%	5%						
SE	4.428,6	12,2%	38,42%	31,42%	7%		Topall màxim pel treballador.	29,71%	29,71%		
				10,21%		gent gran.		10,21%	10,21%		gent gran.
				21,31%		per joves 18-26 anys.		15,07%	15,07%		per joves 18-26 anys.
FI	4.054,6	11,9%	29,91%	23,36%	6,55%						
BE	4.296,6	13,6%	48%	35%	13%						
IE	2.187,2	4,9%	16,75%	10,75%	6%		75.036 € per l'empleat.	5%	5%		Sobre rendes superiors a 3.174€.
AT	4.633,9	14,2%	39%	21%	18%		56.280				
NL	4.692,1	13,5%	41,15%	11,65%	29,5%						
FR	4.852,7	16,2%	53,81%	40,11%	13,7%						
UK	2.253,5	6,7%	-	-	-						
DE	4.476,2	15,2%	38,20%	19,10%	20%						
IT	3.387,0	13,0%	40-45%	35%	10%						
ES	2.879,6	12,2%	36,50%	30,15%	6,35%		3.166 € per mes.				
GR	2.379,9	11,7%	44,06%	28,06%	16,0%		5.543 € per mes.				
PT	1.797,5	11,7%	34,75%	23,75%	11,0%						

Nota: NO: Noruega; DK: Dinamarca; SE: Suècia; FI: Finlàndia; BE: Bèlgica; IE: Irlanda; AT: Àustria; NL: Holanda; FR: França; UK: Regne Unit; DE: Alemanya; IT: Itàlia; ES: Espanya; GR: Grècia; PT: Portugal.
Font: Taxations trends in the European Union. Data for the Member Status and Norway. Edició 2009; European Tax Handbook 2009. Ed IBFD. "Taxes in Europe" database de l'Eurostat; i Statistics database de l'Eurostat.

DESPESA PÚBLICA TOTAL EN PROTECCIÓ SOCIAL (En % del PIB)

Països	1998	1999	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006
Bèlgica	27.1	27.0	26.5	27.3	28.0	29.1	29.3	29.7	30.1
Bulgària	:	:	:	:	:	:	:	16.0	15.0
Rep. Txeca	18.5	19.2	19.5	19.4	20.2	20.2	19.3	19.1	18.7
Dinamarca	30.0	29.8	28.9	29.2	29.7	30.9	30.7	30.2	29.1
Alemanya	28.9	29.2	29.3	29.4	30.1	30.4	29.8	29.7	28.7(p)
Estònia	:	:	14.0	13.1	12.7	12.6	13.0	12.7	12.4
Irlanda	15.2	14.6	13.9	14.9	17.5	17.9	18.2	18.2	18.2
Grècia	21.7	22.7	23.5	24.3	24.0	23.6	23.5	24.3	24.2
França	30.1	29.9	29.5	29.6	30.4	30.9	31.3	31.4	31.1 (p)
Itàlia	24.6	24.8	24.7	24.9	25.3	25.8	26.0	26.3	26.6 (p)
Xipre	:	:	14.8	14.9	16.3	18.4	18.1	18.4	18.4
Letònia	16.1	17.2	15.3	14.3	13.9	13.8	12.9	12.4	12.2(p)
Lituània	15.2	16.4	15.8	14.7	14.0	13.5	13.3	13.1	13.2 (p)
Luxemburg	21.2	20.5	19.6	20.9	21.6	22.1	22.2	21.7	20.4
Hongria	:	20.7	19.3	19.3	20.4	21.1	20.8	21.9	22.3
Malta	17.9	17.8	16.9	17.8	17.8	18.2	18.6	18.4	18.1
Holanda	27.8	27.1	26.4	26.5	27.6	28.3	28.3	27.9	29.3 (p)
Àustria	28.5	29.0	28.4	28.8	29.2	29.7	29.3	28.8	28.5
Polònia	:	:	19.7	21.0	21.1	21.0	20.1	19.7	19.2
Portugal	20.9	21.4	21.7	22.7	23.7	24.1	24.7	25.4	25.4
Romania	:	:	13.2 (p)	13.2 (p)	13.4 (p)	12.6 (p)	15.1 (p)	14.2	14.0
Eslovènia	24.5	24.4	24.2	24.5	24.4	23.7	23.4	23.0	22.8(p)
Rep. Eslovaca	20.0	20.2	19.4	19.0	19.1	18.2	17.2	16.7	15.9(p)
Finlàndia	27.0	26.2	25.1	24.9	25.6	26.5	26.6	26.7	26.2
Suècia	31.4	31.0	30.1	30.8	31.6	32.5	32.0	31.5	30.7(p)
Regne Unit	26.3	25.7	26.4	26.8	25.7	25.7	25.9	26.3	26.4 (p)
UE-15	27.0	26.9	26.8	27.0	27.3	27.7	27.6	27.7 (p)	27.5 (p)
UE-27	:	:	:	:	:	:	:	27.1 (p)	26.9 (p)
Espanya	20.2	19.8	20.3	20.0	20.4	20.6	20.7	21.1	20.9 (p)
Catalunya (*)	:	17.4	17.1	17.0	17.1	17.2	17.7	17.7	:

(*) elaborat amb dades IDESCAT.

(p) provisional

Font: EUROBARÒMETRE SOCIAL DE CCOO DE CATALUNYA, elaborat amb dades EUROSTAT, IDESCAT. Actualització gener 2009

ACTUACIONS MÉS RELLEVANTS FETES A CATALUNYA EN MATÈRIA FISCAL

1.- Impostos que s'han incrementat:

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Impost indirecte. La pujada de tipus impositors que s'ha fet ha tingut una forta incidència econòmica en la recaptació al tractar-se d'un impost afectat, entre d'altres, per la venda d'habitatges i per les escriptures notarials de les hipoteques.

Els augments els va iniciar el Govern de CiU i els ha continuat el Govern tripartit.

A. En l'Impost sobre Transmissions Patrimonials Oneroses (una de les modalitats de l'impost):

Els principals canvis introduïts a Catalunya abans del 2004 són:

- En les transmissions d'immobles, i la constitució i cessió de drets reals sobre els mateixos, s'incrementa la tarifa general del 6% (estatal) al 7%. A l'actualitat pràcticament totes les CCAA han realitzat aquest augment.
- Al mateix temps existeix un tipus reduït del 5% per la transmissió d'immobles per a famílies nombroses, per a discapacitats, i per a joves menors de 32 anys. I una deducció del 70 % de la quota de l'impost en les adquisicions d'immobles per part d'empreses per a ser venudes posteriorment com a habitatge habitual.

A partir de l'any 2004 s'han introduït les següents modificacions:

En la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres:

1. S'amplia de tres a cinc anys el termini de què disposen les empreses per a transmetre l'immoble i poder gaudir, amb caràcter definitiu, de la bonificació del 70% de la quota per la transmissió de la totalitat o d'una part d'un o més habitatges i els seus annexos a una empresa a la qual siguin aplicables les normes d'adaptació del Pla general de comptabilitat del sector immobiliari amb el compliment d'uns determinats requisits.

B. En l'Impost sobre Actes Jurídics Documentats, documents notarials:

Els principals canvis introduïts a Catalunya abans del 2004 són:

- S'incrementa el tipus general de l'impost del 0,5% (estatal) a una escala progressiva fins a l'1%, i en el cas de les transmissions d'immobles en què s'hagi renunciat a l'exempció de l'IVA s'incrementa el tipus fins a l'1,5%. Pràcticament totes les CCAA han dut a terme aquests augments.
- Al mateix temps s'estableix un tipus reduït del 0,1% per a les transmissions i constitucions d'hipoteques sobre habitatges de protecció oficial.

A partir de l'any 2004 s'han introduït les següents modificacions:

En la Llei 7/2004, de 16 de juliol, d'ordenació econòmica, de mesures fiscals i financeres:

1. S'introdueix un tipus reduït del 0,3% per documents notarials que formalitzin la constitució i modificació de drets reals a favor d'una Societat de Garantia Recíproca. Això afecta als documents que necessiten les SGR per a concedir avals a les PIME.

2. S'elimina l'escala del tipus de gravamen que existia per la resta de documents notarials, de manera que ara tributen tots a l'1%. Aquesta modificació implica incrementar l'impost segons la següent taula:

Base imposable. Euros.	Tipus de gravamen anterior	Tipus de gravamen actual
Fins a 60.000	0,5%	1%
De 60.000 a 100.000	0,75%	1%
Més de 100.000	1%	1%

En la Llei 5/2007, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres:

3. Es redueix el tipus reduït aplicable als documents notariais que formalitzin la constitució i la modificació de drets reals a favor d'una societat de garantia recíproca amb domicili social a Catalunya, que passa del 0,3% al 0,1%.

4. Es crea un nou tipus reduït del 0,5% (abans del 1%) en el cas de documents que formalitzin la constitució i la modificació de préstecs hipotecaris atorgats a favor de contribuents de 32 anys o menys o amb una discapacitat acreditada igual o superior al 33%, per a l'adquisició de llur habitatge habitual i sempre que la base imposable total, menys el mínim personal i familiar, en la seva darrera declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques no excedeixi els 30.000 euros. La mesura es desenvolupa en el marc de les polítiques de foment d'accés a l'habitatge per joves.

IMPOST SOBRE VENDES MINORISTES DE DETERMINATS HIDROCARBURS

L'impost sobre les vendes minoristes de determinats hidrocarburs és un impost indirecte que grava les vendes al detall de carburants per automoció (gasolina, gas-oil,...).

A partir de l'any 2004 s'han introduït les següents modificacions:

En la Llei 7/2004, de 16 de juliol, d'ordenació econòmica, de mesures fiscals i financeres:

1. El Govern tripartit incrementa el tram autonòmic aplicant el gravamen màxim permès. La recaptació que s'obtingui d'aquest increment es destina a finançar la despesa sanitària.

Altres Comunitats Autònomes com Astúries, Galícia o Madrid, han fet augmentos en la mateixa línia, en algun cas l'increment ha estat similar i en altres inferior.

CÀNON DE L'AIGUA

El Govern tripartit ha incrementat el cànon de l'aigua imposant: a) una major càrrega contributiva als consums domèstics sumptuaris, b) introduint-lo en determinats usos industrials i c) augmentant la càrrega impositiva en els abocaments d'aigües contaminants de les indústries.

Des de l'any 2004 s'han introduït canvis en el cànon de l'aigua en les següents lleis:

En la Llei 12/2004, de 27 de desembre, d'ordenació econòmica, de mesures financeres.

En la Llei 21/2005, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres.

En la Llei 5/2007, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres.

En la Llei 17/2007, de 21 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

En la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres.

TRIBUTS SOBRE EL JOC

La tributació sobre el joc està cedida totalment a la Generalitat de Catalunya. Inclou les taxes de joc, l'impost sobre el joc del bingo i el recàrrec sobre la taxa de màquines recreatives.

La darrera modificació més rellevant en tributs sobre el joc del govern de CiU va ser en pel pressupost de l'any 2002 on es va establir un increment general del 2% en les quotes fixes de les màquines recreatives i d'atzar (increment que era superior en determinades màquines recreatives).

A partir de l'any 2004 s'han introduït les següents modificacions:

En la Llei 21/2005, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres:

1. Es realitza un increment del 3% de les quotes impositives de les màquines recreatives (l'import vigent de les quals era l'aprovat per la Llei 31/2002, de 30 de desembre). D'altra banda, s'exclouen de tributació les màquines amb premi en espècie anomenades "màquines grua".
2. Es regula per primera vegada com a norma pròpia de la Comunitat Autònoma el tipus impositiu corresponent a les apostes que se celebren dins l'àmbit territorial de Catalunya, establint-se un tipus del 10% (igual que el previst en la normativa estatal) sobre l'import total del bitllet o resguards de participació, sigui quin sigui el mitjà a través del qual es fan.
3. A més a més, i com a novetat important, s'incorpora la tributació de les anomenades "apostes remotes", a les quals s'aplica un tipus del 0,5%.

2.- Impostos que han disminuït:

IRPF

L'Impost sobre la renda de les persones físiques és un impost directe en el qual s'han introduït diverses deduccions, les més importants per habitatge i fills, fetes bàsicament pel Govern de CiU.

Cap Comunitat ha modificat la tarifa autonòmica i tots els canvis normatius introduïts s'han centrat en les deduccions de la quota.

Les principals deduccions introduïdes a Catalunya fins l'any 2004:

- Per circumstàncies personals i familiars: naixement de fills.
- Per inversions no empresarials: Interessos de préstecs als estudis universitaris de tercer cicle.
- Per aplicació de renda: donatius al foment de la llengua catalana. Lloguer de l'habitatge habitual (per alguns col·lectius). Donacions a descendents per adquisició del primer habitatge habitual.
- Incrementos o disminucions dels percentatges de deducció per inversió en habitatge habitual:

En alguns col·lectius s'incrementa el percentatge de deducció (per menors de 32 anys, discapacitats, alguns aturats, i famílies amb un o més fills). Per a la resta de col·lectius es redueix el percentatge de reducció.

A partir de l'any 2004 s'han introduït les següents modificacions:

En la Llei 7/2004, de 16 de juliol, d'ordenació econòmica, de mesures fiscals i financeres:

1. S'introdueix una deducció a la quota íntegra de 150 euros per aquells contribuents que quedin vidus durant l'exercici, i és aplicable a la declaració corresponent de l'exercici i en les dues posteriors. Si la persona vídua té al seu càrrec un o més descendents la deducció és de 300 euros.

En la Llei 21/2005, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres:

2. S'introdueix una nova deducció en la quota tributària autonòmica pels donatius que es facin a favor de centres de recerca adscrits a universitats catalanes que tinguin per objecte el foment de la recerca científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica. L'import de la deducció es fixa en el 15% de les quantitats donades, amb el límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica.

En la Llei 5/2007, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres:

3. En relació amb la deducció en la quota autonòmica per lloguer de l'habitatge habitual, i per tal d'adaptar-la a la nova Llei 35/2006 de 28 de novembre de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i modificacions de l'Impost sobre Societats, l'Impost sobre la Renda de no Residents, i l'Impost sobre Patrimoni:

- Es modifica, ampliant-lo, el requisit de capacitat econòmica que han de complir els col·lectius per tal de gaudir del benefici de la deducció. Així, la capacitat econòmica queda definida com: que la base imposable, **menys el mínim personal i familiar**, del contribuent sigui de 20.000 euros com a màxim, o de 30.000 euros en el cas de tributació conjunta de la unitat familiar.

4. En relació amb la deducció per inversió en l'habitatge habitual, i per tal d'adaptar-la a la nova Llei 35/2006 de 28 de novembre de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i modificacions de l'Impost sobre Societats, l'Impost sobre la Renda de no Residents, i l'Impost sobre Patrimoni:

- Es suprimeixen els percentatges de deducció incrementats en el cas de finançament aliè de la inversió.

Així, els nous percentatges autonòmics són els següents:

a) amb caràcter general, el 3,45% que suposa un decreixement del 30 % respecte del tipus supletori establert a l'article 78 de la Llei 35/2006.

b) També amb caràcter general, però per als contribuents que es trobin en alguna de les situacions que ja venien establertes en l'article 1.2 de la Llei 31/2002 que ara es modifica (aturats, persones de més de 65 anys, joves de fins a 32 anys i famílies amb un fill o més), el percentatge de deducció es fixa en el 6,45%, que suposa un increment del 30,3% respecte del tipus general supletori establert a l'article 78 de la Llei 35/2006.

- Pel que fa als col·lectius beneficiaris de la deducció incrementada en el supòsit dels joves de 32 anys o **menys, es modifica ampliant-lo, el requisit de capacitat econòmica que han de complir els col·lectius** per tal de gaudir del benefici de la deducció:

a) per una banda, s'efectua l'adaptació del requisit la base imposable màxima de la deducció a la nova normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques, al nou concepte de "renda disponible" que deriva d'aquesta nova regulació com a "base imposable total menys els mínims personals i familiar", entenent per "base imposable total" la suma de la base imposable general i la base imposable de l'estalvi;

b) i, per una altra, en el sentit d'aclarir com s'ha de computar aquest requisit de la *base imposable* màxima del contribuent en el cas de la tributació conjunta: s'estableix que per a aquests casos el límit esmentat es computarà de forma individual per a cadascun dels contribuents que tingui dret a la deducció per haver realitzat inversions en l'habitatge habitual durant l'exercici.

5. En relació a la deduccions en la quota per donacions a determinades entitats (les de foment de l'ús de la llengua catalana, i les d'investigació i recerca científica i tecnològica adscrites a les universitats catalanes):

- Es modifica la referència al Departament de Cultura per l'expressió més àmplia de Departament competent en matèria de política lingüística;

- Es redueix el termini de què disposen les entitats per a comunicar la relació de donants, que passa a ser el dels vint primers dies de l'any (abans era el primer trimestre de l'any), amb la finalitat que la deducció pugui ésser incorporada en l'esborrany de la declaració de l'impost sobre la renda corresponent al donant.

En la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres:

6. S'incrementa el percentatge de deducció en la quota tributària autonòmica dels donatius que es facin a favor de centres de recerca adscrits a universitats catalanes que tinguin per objecte el foment de la recerca científica i el desenvolupament i la innovació tecnològica. L'import de la deducció es fixa en el 25% de les quantitats donades (abans era del 10%), amb el límit màxim del 10% de la quota íntegra autonòmica.

7. S'introdueix una nova deducció en la quota tributària autonòmica pels donatius que es facin a favor de fundacions o associacions que figurin en el cens d'entitats ambientals vinculades a l'ecologia i a la protecció i millora del medi ambient del departament competent en aquesta matèria. L'import de la deducció es fixa en el 15% de les quantitats donades, amb el límit màxim del 5% de la quota íntegra autonòmica.

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

L'impost sobre Successions i Donacions és un tribut de caràcter directe i progressiu previst per a la redistribució de la riquesa, que grava les adquisicions patrimonials realitzades a títol gratuït per persones físiques, ja sigui per causa de mort o entre vius.

És, dels tributs cedits a les autonomies, després del de Transmissions patrimonials i Actes jurídics documentats, el que té major capacitat recaptadora. En aquest impost ja s'havien fet rebaixes i ara es planteja una forta reducció per part de l'actual Govern de la Generalitat.

Els principals canvis introduïts a Catalunya pel Govern de CiU són:

- S'han incrementat les reduccions que amb caràcter general i en funció del parentiu es poden fer a la base imposable en les adquisicions per *mortis causa* (herències). Així com les reduccions en la base imposable que poden fer els discapacitats.
- S'han reduït les tarifes de l'impost que van del 7,42 % al 32,98 % amb 16 trams (a nivell estatal la tarifa va del 7,65 % al 34 % amb 16 trams).
- En les transmissions intervius (donacions) s'introdueix una deducció en la quota tributària per donacions de pares a fills de quantitats destinades a l'adquisició del primer habitatge habitual, la deducció és del 80 % amb un màxim de 18.000 euros.

A partir de l'any 2004 s'han introduït les següents modificacions:

En la Llei 5/2007, de 4 de juliol, de mesures fiscals i financeres:

1. En relació amb la deducció en la donació de quantitat destinades a l'adquisició del primer habitatge habitual, i per tal d'adaptar-la a la nova Llei 35/2006 de 28 de novembre de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, i modificacions de l'Impost sobre Societats, l'Impost sobre la Renda de no Residents, i l'Impost sobre Patrimoni:

Es modifica, ampliant-lo, el requisit de base imposable màxima que ha de tenir el descendent menor de 32 anys per tal de gaudir del benefici de la deducció, en el sentit que la base imposable, **menys el mínim personal i familiar**, en la seva darrera declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques no pot ésser superior a 30.000 euros

En la Llei 17/2007, de 21 de desembre, de mesures fiscals i financeres:

2. Creació d'una nova reducció aplicable en la base imposable del 95 per 100 sobre el valor net dels elements patrimonials utilitzats en el desenvolupament d'una explotació agrària de la que sigui titular el causahavent en les adquisicions per causa de mort que corresponguin al cònjuge, als descendents o adoptats, ascendents o adoptants o als col·laterals fins al tercer grau del causant. Aquesta reducció té en compte la realitat de les titularitats dels béns en l'àmbit de l'activitat agrària, on sovint, el causant en el moment de la mort és titular dels béns (terres) afectes a una explotació agrària del causahavent (i adjudicatari dels béns esmentats), si bé aquest, tot i ésser agricultor professional, no és titular directe de l'explotació, sinó que participa en la persona jurídica que realitza dita explotació agrària.

S'estableixen certs límits o condicions per a l'aplicació de la reducció, com és ara que la persona jurídica esmentada ha de ser de les previstes en la normativa sectorial (la Llei estatal 19/1995, de 19 de juliol, de

modernització de les explotacions agràries), i que el causahavent sigui un agricultor professional en els termes de la normativa assenyalada.

També s'estableix una regla de manteniment per al gaudi definitiu de la reducció i que obliga al subjecte passiu a conservar el bé dins el seu patrimoni, i en el seu cas, també el seu destí o afecció, durant un termini de cinc anys.

3. Creació d'una nova reducció aplicable en la base imposable del 95 per 100 sobre el valor de les finques rústiques de dedicació forestal que estiguin ubicades en terrenys inclosos en un espai d'interès natural del Pla d'espais d'interès natural, aprovat pel Decret 328/1992, de 14 de desembre o en un espai de la Xarxa Natura 2000, en les adquisicions per causa de mort que corresponguin al cònjuge, als descendents o adoptats, ascendents o adoptants o als col·laterals fins al tercer grau del causant.

També s'estableix una regla de manteniment per al gaudi definitiu de la reducció que obliga al subjecte passiu a conservar la titularitat de la finca rústica de dedicació forestal en el patrimoni de l'adquirent durant els deu anys següents a la mort del causant.

4. S'incrementa l'import màxim de la reducció en la base imposable per l'adquisició de l'habitatge habitual del causant, que es fixa en 500.000 euros pel valor conjunt de l'habitatge (l'import màxim anterior era de 125.060 euros). Aquest límit conjunt s'ha de prorratejar entre els subjectes passius en proporció de llur participació. Com a resultat del prorrateig, el límit individual per cada subjecte passiu no pot ésser inferior a 180.000 euros.

Aquesta reducció és aplicable al cònjuge, als descendents o adoptats i als ascendents o adoptats; els parents col·laterals per gaudir d'aquesta reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant han d'ésser més grans de 65 anys i haver conviscut amb el causant o la causant durant els dos anys anteriors a la seva mort.

5. S'elimina la deducció a la quota tributària de donacions de quantitats destinades a l'adquisició del primer habitatge habitual del descendent i s'introdueix una reducció en la base imposable per donacions d'un habitatge que ha de constituir el primer habitatge habitual del descendent o la descendent de quantitats destinades a l'adquisició del primer habitatge habitual dels descendents.

- S'estableix una reducció en la base del 95% de l'import o del valor de l'habitatge donat, fins a un màxim de 60.000 euros. En el cas de contribuents discapacitats amb un grau de discapacitat igual o superior al 65%, l'import màxim és de 120.000 euros.

- La reducció la poden aplicar els fills i descendents amb independència del patrimoni preexistent (abans només tenien el dret a deducció els descendents amb patrimoni preexistent inferior a 402.700 €).

6. Es redueix la quota íntegra de l'impost sobre donacions o transmissions lucratives entre vius a favor de contribuents dels grups I i II (adquisicions per descendents i adoptats). Per aquests dos grups es passa de 16 tram a 3 trams i es redueixen els tipus impositius, que queden de la següent manera:

BASE LIQUIDABLE (FINS A EUROS)	QUOTA ÍNTEGRA (EUROS)	RESTA BASE LIQUIDABLE (FINS A EUROS)	TIPUS (%+)
0	0	200.000,00	5
200.000,00	10.000,00	600.000,00	7
600.000,00	38.000,00	en endavant	9

En la Llei 16/2008, de 23 de desembre, de mesures fiscals i financeres:

7. En la reducció aplicable a la base imposable per l'adquisició mortis causa (per herència) de béns culturals, s'introdueix un aclariment de la normativa vigent. Així, els béns culturals que es troben en el patrimoni del causant que n'és el seu autor, poden gaudir de la reducció en la base imposable en l'impost que grava la seva primera adquisició mortis causa.

- Aquest impost també s'ha reduït en altres comunitats de forma diversa, i en algunes pràcticament s'ha suprimit. D'altra banda el Govern del PP va aprovar una reducció del 95 % pel que fa a les empreses familiars.

IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

L'impost sobre el Patrimoni és de caràcter directe i contràriament a la resta de tributs cedits s'ha utilitzat molt poc la seva capacitat normativa per part de les Comunitats autònomes.

En el cas de Catalunya, s'ha arrodonit el mínim exempt en 108.200 euros (a la norma estatal és de 108.182, 18 euros).

A partir de l'any 2004 s'han introduït les següents modificacions:

En la Llei 7/2004, de 16 de juliol, d'ordenació econòmica, de mesures fiscals i financeres:

1. S'aprova una bonificació del 99% en la quota tributària en la part proporcional que correspongui per els béns i drets patrimonials protegits dels discapacitats.

Des de l'any 2005 no hi ha hagut més modificacions.

Aquest impost, el Govern de l'estat l'ha suprimit a partir de l'1 de gener de 2008.