

# SUMARIO

<b>1. INTRODUCCIÓN AL IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES (ISD).</b> . . . . .	11
<b>2. HECHO IMPONIBLE</b> . . . . .	15
2.1. Supuestos de no sujeción . . . . .	21
2.2. Donaciones especiales y acumulación de donaciones, contratos y pactos sucesorios . . . . .	22
2.3. Presunción de hechos imponible. . . . .	30
2.4. Partición y exceso de adjudicación . . . . .	33
2.5. Repudiación y renuncia a la herencia . . . . .	38
<b>3. SUJETO PASIVO: OBLIGACIÓN PERSONAL Y REAL DE CONTRIBUIR.</b> . . . . .	41
3.1. Responsable subsidiario del pago del ISD . . . . .	45
3.2. No residentes . . . . .	47
<b>4. DEVENGO, OBLIGACIONES, DOCUMENTOS, MODELOS Y PLAZOS DE PRESENTACIÓN</b> . . . . .	53
<b>5. BASE IMPONIBLE.</b> . . . . .	65
5.1. Sucesiones. Adquisiciones <i>mortis causa</i> . . . . .	67
5.2. Donaciones. Adquisiciones <i>inter vivos</i> . . . . .	80
5.3. Reglas especiales aplicables a los seguros . . . . .	82
5.4. Reglas especiales aplicables a los derechos de usufructo, uso, habitación y equiparables. . . . .	85
5.5. Reglas especiales aplicables a otras instituciones reguladas específicamente: las sustituciones, los fideicomisos y las reservas . . . . .	93
<b>6. BASE LIQUIDABLE</b> . . . . .	101
6.1. Reducciones estatales en el ISD . . . . .	105
6.1.1. Reducciones en adquisiciones <i>mortis causa</i> . . . . .	105
6.1.2. Reducciones en adquisiciones <i>inter vivos</i> . . . . .	122

<b>7. DEUDA TRIBUTARIA. TARIFA Y CUOTA</b> . . . . .	129
7.1. Error de salto. . . . .	136
7.2. Deducciones y bonificaciones . . . . .	138
<b>8. RÉGIMEN DE AUTOLIQUIDACIÓN</b> . . . . .	143
8.1. Comprobación de valores . . . . .	152
8.2. Liquidaciones parciales a cuenta, pago, aplazamiento y fraccionamiento de pago . . . . .	156
<b>9. CESIÓN DEL ISD A LAS CC. AA.</b> . . . . .	167
9.1. Andalucía . . . . .	171
9.2. Aragón . . . . .	181
9.3. Asturias . . . . .	190
9.4. Cantabria . . . . .	201
9.5. Castilla-La Mancha . . . . .	208
9.6. Castilla y León. . . . .	213
9.7. Cataluña. . . . .	221
9.8. Comunidad Valenciana . . . . .	244
9.9. Extremadura . . . . .	259
9.10. Galicia . . . . .	268
9.11. Islas Baleares . . . . .	282
9.12. Islas Canarias . . . . .	305
9.13. La Rioja . . . . .	322
9.14. Madrid . . . . .	328
9.15. Murcia . . . . .	335

### **ANEXO. CASOS PRÁCTICOS**

Caso práctico   Liquidación del ISD (normativa estatal) . . . . .	349
Caso práctico   Liquidación del ISD (Andalucía) . . . . .	355
Caso práctico   Liquidación del ISD (Aragón) . . . . .	359
Caso práctico   Liquidación del ISD (Asturias) . . . . .	363
Caso práctico   Liquidación del ISD (Cantabria) . . . . .	367
Caso práctico   Liquidación del ISD (Castilla-La Mancha) . . . . .	373
Caso práctico   Liquidación del ISD (Castilla y León) . . . . .	379
Caso práctico   Liquidación del ISD (Cataluña) . . . . .	385
Caso práctico   Liquidación del ISD (Valencia) . . . . .	391
Caso práctico   Liquidación del ISD (Extremadura) . . . . .	397
Caso práctico   Liquidación del ISD (Galicia) . . . . .	401

## SUMARIO

Caso práctico   Liquidación del ISD (Islas Canarias) . . . . .	405
Caso práctico   Liquidación del ISD (Islas Baleares) . . . . .	411
Caso práctico   Liquidación del ISD (La Rioja) . . . . .	417
Caso práctico   Liquidación del ISD (Madrid) . . . . .	423
Caso práctico   Liquidación del ISD (Murcia) . . . . .	429
Caso práctico   Liquidación del ISD con acumulación de donaciones a herencia . . . . .	435
Caso práctico   Valoración de participaciones sociales en el ISD . . . . .	439
Caso práctico   Tributación en ISD de una herencia percibida del extranjero . . . . .	441
Caso práctico   Liquidación consolidación dominio por muerte usufructuario en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD) . . . . .	445
Caso práctico   Diferencias entre heredero y legatario a efectos fiscales en el ISD. . . . .	449
Caso práctico   Tributación beneficiario seguro de vida por fallecimiento del contratante, ¿ISD o IRPF? . . . . .	451
Caso práctico   Donación de solar. Tributación para el donante y el donatario . . . . .	455
Caso práctico   Devengo del ISD en legado de vivienda con derecho de habitación vitalicio a favor de un tercero . . . . .	459
Caso práctico   Donación de usufructo con consolidación del dominio en el ISD . . . . .	461
Caso práctico   Incidencia tributaria de la aceptación de herencia a beneficio de inventario (ISD) . . . . .	465
Caso práctico   Acumulación de pactos sucesorios y donaciones a efectos del ISD en Galicia. . . . .	467
Caso práctico   Administración competente y normativa aplicable para liquidar el ISD por un pacto sucesorio a favor de un no residente en España. . . . .	469