

GLOSARIO DE TÉRMINOS MÁS UTILIZADOS EN EL IMPUESTO DE SUCESIONES Y DONACIONES:

A través de este glosario podrá consultar los términos que le ayudarán en la resolución de sus dudas sobre algunos conceptos técnicos relacionados con la gestión tributaria del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones. Dicha información tiene carácter general.

A:

ABINTESTATO: es un tipo de sucesión que se caracteriza por la inexistencia de testamento, cuyos bienes se atribuyen a los herederos según las reglas legales cuando el difunto no ha dejado testamento, o cuando, habiéndolo dejado, es nulo o ha caducado.

ACEPTACIÓN DE HERENCIA: es un negocio jurídico unilateral por el que una persona declara su voluntad de querer ser heredero.

- La aceptación pura y simple puede ser expresa (en documento público o privado) o tácita. En esta aceptación el heredero responde con su patrimonio de las deudas del causante.
- La aceptación a beneficio de inventario, el heredero responde de las deudas del causante, pero solo hasta donde alcance el caudal hereditario.

ADICIÓN DE HERENCIA: es una herramienta legal que permite a los herederos incluir un bien que no aparece en el testamento o herencia inicial.

AFINIDAD: parentesco que por matrimonio se contrae entre el varón y los parientes consanguíneos de la mujer, y entre ésta y los parientes consanguíneos de aquél.

AJUAR DOMÉSTICO: lo compone los efectos personales y del hogar, utensilios domésticos y demás bienes muebles de uso particular del fallecido. Se exceptuarían de este concepto bienes tales como joyas, pieles de carácter suntuario, automóviles, aeronaves, objetos de arte y antigüedades.

ALBACEA: persona encargada por el testador de ejecutar y cumplir su voluntad testamentaria.

APLAZAMIENTO: es un derecho del contribuyente que le otorga un tiempo para el pago de una deuda posterior al vencimiento de la misma. Su concesión, implica el pago de intereses de demora.

AUTOLIQUIDACIÓN: declaración en la que el obligado tributario, además de comunicar a la Administración los datos necesarios para la liquidación del tributo y otros de contenido informativo, realizan por sí operaciones de calificación y cuantificación necesaria para determinar e ingresar el importe de la deuda tributaria o en su caso determinar la cantidad que resulte a devolver o compensar.

AVALÚO: Valoración de un conjunto de bienes.

B:

BASE IMPONIBLE: es la magnitud dineraria o de otra naturaleza que resulta de la medición o valoración del hecho imponible. Se utiliza como punto de referencia para calcular la cuota tributaria a pagar por un contribuyente.

BASE LIQUIDABLE: es la magnitud dineraria resultado de aplicar a la base imponible determinadas reducciones establecidas en las leyes reguladoras de los impuestos.

BENEFICIO FISCAL: exención total o parcial o bonificación establecida por la Ley reguladora del tributo, atendiendo a los criterios justificativos de los mismos.

BIENES GANANCIALES: son aquellos que adquieren por título común, lucrativo u oneroso, el marido y la mujer durante el matrimonio y que se atribuyen por mitades en caso de disolución del vínculo matrimonial.

BIENES PRIVATIVOS: Comprenden aquellos bienes adquiridos con anterioridad al matrimonio o durante el mismo, los recibidos por herencia, legado o donación. Son aquellos que en el régimen patrimonial del matrimonio pertenecen exclusivamente a uno de los cónyuges.

C:

CAUDAL HERIDATARIO O CAUDAL RELICTO: en una herencia corresponde con el patrimonio total que una persona ha dejado tras su fallecimiento.

CAUSANTE: persona que ha fallecido y que transmite mortis causa un derecho a otra.

CAUSAHABIENTE: es aquella persona, física o jurídica, que sustituye o sucede a otra en el derecho de esta última. La persona de la que procede el derecho se denomina causante

En el ámbito sucesorio, el causahabiente suele identificarse con los herederos o legatarios de una herencia, quienes suceden al causante en sus derechos.

COLACIÓN: es la aportación que tienen que realizar los herederos al caudal hereditario de las donaciones de vida recibidas por el testador. De esta manera, se pretende igualar las cuotas asignadas en la herencia y ejercer un reparto equitativo de la legítima.

CUADERNO PARTICIONAL: se trata de un documento en el que el contador partidor o los herederos en su defecto realizan el inventario, avalúo y distribución de los bienes relictos entre los distintos herederos.

CUOTA TRIBUTARIA: Cantidad obtenida al aplicar a la base imponible el tipo impositivo. De la misma se deducen las desgravaciones para calcular la deuda tributaria. En derecho tributario, es la cantidad que debe ingresar el sujeto pasivo por la realización del hecho imponible de un tributo, de acuerdo con la aplicación de los elementos de cuantificación previstos en la normativa del mismo.

CUOTA LÍQUIDA: es la resultante de aplicar, sobre el importe de la cuota íntegra, las deducciones y bonificaciones previstas por la norma.

D:

DECLARACIÓN DE HEREDEROS: es un procedimiento judicial dirigido a obtener la declaración y determinación de las personas que deben heredar para el caso de fallecimiento sin testamento. Es un procedimiento diferente al de reparto de bienes.

DEDUCCIÓN FISCAL: es un beneficio económico que la Ley Tributaria (normalmente la normativa específica de cada impuesto) otorga al contribuyente en base a determinados datos o factores a los que llamamos gastos deducibles. La deducción se aplica sobre la cuota íntegra.

DONACIÓN: es un acto de liberalidad, por el cual una persona dispone gratuitamente de una cosa en favor de otra que la acepta. En la donación existen dos figuras: **el donante:** que es la persona que realiza la donación y **el donatario** que es la persona que la recibe:

E:

EXENCIÓN: Es el supuesto en el que, a pesar de realizarse el hecho imponible, la ley exime del cumplimiento de la obligación tributaria principal.

EXTEMPORÁNEO: Fuera del tiempo establecido.

F:

FRACCIONAMIENTO: es el derecho que tiene el contribuyente a repartir el importe de la deuda en varios pagos parciales, paralizando el plazo de ingreso durante el período de tramitación.

FIDEICOMISO: es una institución sucesoria que permite al testador encargar a una persona la administración o conservación de determinados bienes para entregarlos a otro en un momento dado.

G:

GRADOS DE CONSANGUINIDAD: Los **grados de consanguinidad** se refieren a las diferentes generaciones de una familia y la distancia que existe de un familiar directo a otro. Por lo tanto, se trata de un **vínculo de parentesco de sangre** entre personas que se divide en grados.

H:

HECHO IMPONIBLE: acto cuya realización determina el nacimiento de la obligación tributaria.

HERENCIA: es aquella masa patrimonial (bienes, derechos y obligaciones) que adquiere una persona debido a la muerte de su anterior propietario.

HERENCIA YACENTE: hace referencia al periodo que va entre la apertura de la sucesión mortis causa tras el fallecimiento del causante y la aceptación de herencia por los herederos.

En esta fase del proceso sucesorio los herederos aún no han entrado en posesión de la herencia.

HEREDERO: persona que ha sido designada para recibir una herencia, es decir, para sustituir al fallecido en sus derechos, bienes y obligaciones.

HEREDERO FORZOSO: Sucesor que no puede ser excluido de una porción de la herencia, reservada por ley, salvo concurrencia de causa de desheredación.

I:

INVENTARIO: Relación o estado detallado de los bienes que constituyen el patrimonio de una persona o entidad, con referencia al activo y al pasivo.

INTER VIVOS: entre personas vivas.

L:

LEGADO: es un bien particular y determinado que el causante ha dispuesto, en testamento, que se entregue a una persona determinada, que es el legatario. Los legados deberán respetar las legítimas.

LEGATARIO: Persona a quien por testamento se deja un legado. Es un sucesor a título particular. Es decir, solo recibe los bienes del legado y no responde de las deudas del testador.

LEGÍTIMA: se trata de una parte de los bienes de una herencia que se encuentra reservada por ley (el testador no puede disponer de ella) para unos herederos en concreto, denominados herederos forzosos o legitimarios.

LEGÍTIMA LARGA, GLOBAL O AMPLIA: está formada por dos terceras partes de la herencia. Se trata de un **tipo concreto de legítima** formado por el tercio de legítima más el tercio de mejora, ambos destinados a los herederos forzosos

LIQUIDACIÓN TRIBUTARIA: es el acto resolutorio mediante el cual el órgano competente de la Administración realiza las operaciones de cuantificación necesarias y determina el importe de la deuda tributaria o de la cantidad que, en su caso, resulte a devolver o a compensar de acuerdo con la normativa tributaria.

LIQUIDACION COMPLEMENTARIA: es la girada por la Administración, como complemento de una autoliquidación presentada por el obligado tributario cuando compruebe que los datos expresados en la misma son incompletos o inexactos. Lleva aparejada la exigencia de intereses de demora.

M:

MORTIS CAUSA: A causa de la muerte. Actos jurídicos que tienen efecto tras el fallecimiento de una persona.

N:

NOTIFICACIÓN: documento en el que consta la resolución comunicada.

NUDA PROPIEDAD: es el derecho de propiedad del cual se ha separado el derecho de uso o de usufructo.

O:

OBLIGADOS TRIBUTARIOS: Son las personas, físicas o jurídicas y las entidades a las que la normativa impone el cumplimiento de obligaciones tributarias.

ONEROSO: Acto jurídico que establece determinadas prestaciones para las partes. Lo opuesto a gratuito.

P:

PARENTESCO: Vínculo por consanguinidad, afinidad, adopción, matrimonio u otra relación estable de afectividad análoga a esta.

PARTICIÓN DE LA HERENCIA: es el procedimiento concreto por el cual se distribuyen los bienes que componen la herencia entre los integrantes de la comunidad hereditaria. Existe cuando hay más de un heredero o legatario.

R:

RECARGO TRIBUTARIO: cantidad o tanto por ciento en que se incrementa la deuda a causa del retraso en el pago.

RECURSO: Impugnación de un acuerdo o resolución por quien se considere perjudicado para que, en razón a los motivos alegados se reforme dicha resolución, bien por el órgano que la dictó o por el superior.

REDUCCIÓN FISCAL: cantidad fijada por Ley, con la que se minorla la base imponible, para obtener la base liquidable.

RÉGIMEN ECONÓMICO MATRIMONIAL: se denomina al modo de gestionar las relaciones jurídicas y patrimoniales que surgen en el seno de un matrimonio.

RENUNCIA: dimisión o dejación voluntaria de algo que se posee, o del derecho a ello.

REPUDIACIÓN DE LA HERENCIA: es la renuncia a una sucesión legítima o ab intestato. No cabe repudiación parcial, ni a plazos o condicional; ha de ser pura y simple. Para renunciar ha de estarse cierto de la muerte de la persona del causante y del derecho propio.

S:

SUJETO PASIVO: es la persona que genera el hecho económico para que surja la obligación del impuesto.

Es el obligado tributario que, según la ley, debe cumplir con la obligación tributaria principal que es el pago de la cuota tributaria.

T:

TERCIO DE LIBRE DISPOSICIÓN: El **tercio de libre disposición** es la parte de la herencia de la que el testador puede disponer libremente. Es decir, el testador **puede repartir esta tercera parte del caudal hereditario como estime oportuno**, sin que exista ninguna restricción en cuanto al parentesco o vínculo familiar de la persona que lo reciba.

TERCIO DE MEJORA: Tercera parte de la herencia, de la que el testador puede disponer libremente a favor de sus hijos y descendientes.

TERCIO DE LEGÍTIMA: Tercera parte de la herencia de la que el testador no puede disponer, por reservarla la ley para los herederos forzosos.

TESTADOR: El testador es la persona que decide libremente sobre sus bienes para después de su fallecimiento, a través de un documento en el que se expresan las últimas voluntades denominado testamento. Se puede definir testador como la **persona que hace testamento**.

TIPO DE GRAVAMEN: es la cifra, coeficiente o porcentaje que se aplica a la base liquidable para obtener como resultado la cuota íntegra.

U:

USUFRUCTO VITALÍCEO: es el derecho a disfrutar de por vida de un bien ajeno, con la obligación de conservar su forma y sustancia, excepto que la ley o el título de su constitución autoricen otra cosa.

USUFRUCTO VIUDAL: en una herencia, es el que permite que el cónyuge superviviente disfrute de los bienes del difunto, aunque su propiedad pertenezca a otros herederos.

V:

VALOR DE REFERENCIA: es el determinado por la Dirección General del Catastro como resultado del análisis de los precios de todas las compraventas de inmuebles que se realizan ante fedatario público, en función de los datos de cada inmueble, obrantes en el Catastro Inmobiliario.

Sólo afecta a quien adquiera un inmueble a partir de su entrada en vigor, el 1 de enero de 2022, y a la vez tenga que tributar, bien por el ITP y AJD, bien por el ISD.

Dicho valor será la Base Imponible del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones (ISD).

No obstante, si el valor declarado, el precio o la contraprestación pagada son superiores al valor de referencia del inmueble, se tomará como base imponible la mayor de estas magnitudes.

Así, el valor de referencia del inmueble será la base mínima de tributación en estos impuestos.

El valor de referencia no superará el valor de mercado. Para ello, se aplicará un factor de minoración en su determinación, por lo cual usándolo como base imponible no se producirá en ningún caso subida de impuestos.

Se determinará año a año, por aplicación de módulos de valor medio.

VENCIMIENTO: Transcurso del plazo legal o convencional para el cumplimiento de una obligación o plazo procesal.