

Algunas regiones de España imponen los Impuestos sobre Sucesiones más altos del mundo

Algunas regiones de España imponen uno de los impuestos sobre sucesiones más elevados del mundo, según revela un estudio realizado por UHY, red internacional de auditoría y consultoría.

España, dependiendo de la provincia, puede llegar a imponer tasas del 19.98 % a personas que hereden una propiedad con un valor de 2'16 millones de euros (ver Nota 1), más del doble de la media global situada en 7.67 %. Para una propiedad de 500.000 €, la Hacienda española impondría un 13.55% mientras que la media global se sitúa en un 3.5% por una propiedad del mismo precio.

Jordi Vilardell, Socio de UHY Fay & Co en Barcelona puntualiza: "Sin perjuicio de lo anterior, debe tenerse en cuenta que la disparidad de legislaciones en España en Relación a este impuesto, permite que ciudadanos de determinadas regiones de España acaben tributando a tipos muy inferiores a la media estatal. Así, por ejemplo, las regiones de Madrid, Valencia o Baleares, entre otras, pueden imponer tipos cercanos al 1%."

UHY explica que mientras que el impuesto sobre sucesiones en la Unión Europea es relativamente alto, algunos países desarrollados, como Australia, Israel y Nueva Zelanda, han decidido eliminar el impuesto sobre sucesiones con el objetivo de crear un sistema fiscal más sencillo e impulsar la creación de riqueza, a través de inversiones o iniciativas empresariales.

Jordi Vilardell comenta: "Debido a la configuración actual del impuesto y a las resoluciones pendientes en cuanto a su constitucionalidad y a su encaje en el marco de la UE; todo hace prever un cambio sustancial a corto plazo, tendente a asimilar ciudadanos españoles y de la Unión Europea y evitar diferencias entre españoles que incluso pudieran ser contrarias a la Constitución".

"Ante la incertidumbre sobre la futura configuración del impuesto, los expertos aconsejan recurrir las liquidaciones emanadas de las distintas administraciones a la espera de las resoluciones del Constitucional y de Luxemburgo que abrirán, probablemente, la opción de recuperación del impuesto satisfecho en exceso bajo este sistema actual, cuya última calificación dejamos a criterio de los tribunales."

Ladislav Hornan, presidente de UHY, comenta: "Aunque en España existen exenciones y bonificacio-

nes en el Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones, que varían según la región, muchos preferirían que España siguiese el ejemplo de Australia, donde el régimen fiscal ha quedado muy simplificado tras la eliminación del impuesto sobre sucesiones, o al menos empezar por mejorar la situación aumentando el umbral sobre el que se empieza a pagar el impuesto, como ha sido el caso de EEUU".

El umbral del impuesto sobre sucesiones es clave para las familias de clase media.

UHY explica que el umbral sobre el que aplica el impuesto sobre sucesiones es crucial para las familias de clase media. Si los umbrales no están ajustados en línea con la inflación, puede significar que impuestos que originariamente se habían diseñado para las personas con un alto poder adquisitivo afecta al grueso de la población.

UHY apunta que en EEUU, el 40% de impuestos federales se aplican a herencias a partir de 3'8 millones de euros por lo que únicamente afecta a personas en posesión de un elevado poder adquisitivo. Además, EEUU ha ido subiendo el umbral del impuesto varias veces durante la última década, incrementándolo a su nivel actual de 1 millón de euros para fallecidos en 2004-2005.

Por contraste, en el Reino Unido, el umbral del impuesto sobre sociedades ha quedado congelado en 400.000 € desde el 6 de Abril de 2009 y se espera que se mantenga a ese nivel al menos hasta el 5 de Abril de 2018. Esta cifra está por debajo de la media del precio de una vivienda en Londres, situada en 500.000 €, y no muy por encima del precio medio de una vivienda en Reino Unido (300.000 €).

NOTAS:

- Precio de la propiedad 2.16 M €. Cálculos basados en el traspaso de una vivienda a un adulto, que no es hijo dependiente. En los países en los que los impuestos varían según las regiones (EEUU, Brasil, España, México y Canadá, se ha utilizado una media nacional.

- En EEUU, 14 de los 50 estados imponen un tasa estatal que va del 12% al 19%, con un mínimo exento que va desde 490.000 hasta 3'8 millones de euros. La tasa estatal federal aplica desde 3'8 millones de euros.

Por una propiedad de 2M €			Por una propiedad de 250.000 €		
País	Impuestos y cargos	% del precio de la propiedad	País	Impuestos y cargos	% del precio de la propiedad
Irlanda	571.171 €	26 %	España	25.800 €	10.2%
Reino Unido	560.764 €	25.8 %	Nigeria	25.385 €	10%
Japón	560.016 €	25.7 %	Países Bajos	21.450 €	8.5%
Francia	498.382 €	22.9 %	Brasil	10.154 €	4%
España	434.649 €	19.9 %	Uruguay	7.615 €	3%
Países Bajos	404.065 €	18.6 %	Francia	7.469 €	2.9%
Alemania	263.082 €	12.1 %	México	5.127 €	2%
Nigeria	217.590 €	10 %	Canadá	3.479 €	1.4%
Brasil	87.036 €	4 %	Rumania	1.524 €	0.6%
Italia	82.589 €	3.8 %	Japón	1.015 €	0.4%
Uruguay	65.277 €	3 %	EEUU	-	*
México	43.953 €	2%	Australia	-	0.0 %
Canadá	32.309 €	1.5 %	China	-	0.0 %
Rumania	12.191 €	1.0 %	Croacia	-	0.0 %
EEUU	*	*	Alemania	-	0.0 %
Australia	-	0.0 %	India	-	0.0 %
China	-	0.0 %	Irlanda	-	0.0 %
Croacia	-	0.0 %	Israel	-	0.0 %
India	-	0.0 %	Italia	-	0.0 %
Israel	-	0.0 %	Nueva Zelanda	-	0.0 %
Nueva Zelanda	-	0.0 %	Rusia	-	0.0 %
Rusia	-	0.0 %	EAU	-	0.0 %
EAU	-	0.0 %	Reino Unido	-	0.0 %
MEDIA UE	304.626 €	14 %	MEDIA UE	-	0.0 %
MEDIA BRIC	21.759 €	1,0 %	MEDIA BRIC	\$8,616	2.5%
GLOBAL AVERAGE	166.892 €	7.67%	GLOBAL AVERAGE	\$3,500	1.0%
				\$6,535	1.9%

Sobre UHY FAY & CO

Es una firma de servicios profesionales multidisciplinar con 30 años de experiencia ofreciendo servicios integrales a la medida de la necesidad de sus clientes.

UHY Fay & Co ofrece servicios de auditoría, asesoramiento legal, tributario y laboral, asesoramiento en procesos de internacionalización, consultoría, corporate finance y business services entre otros.

UHY Fay & Co está entre las 20 primeras firmas de servicios profesionales a nivel nacional y cuenta con oficinas en Barcelona, Madrid, Málaga y Marbella.

UHY Fay & Co es miembro único en España de UHY International, red internacional líder en servicios profesionales, lo que le permite contar con más de 270 oficinas en los mayores centros financieros y de negocio de un total de 87 países y más de 7.000 profesionales con los que organizar equipos multidisciplinarios. Por ello UHY Fay & Co tiene capacidad para asesorar a sus clientes globalmente con total garantía y capacidad de respuesta.