

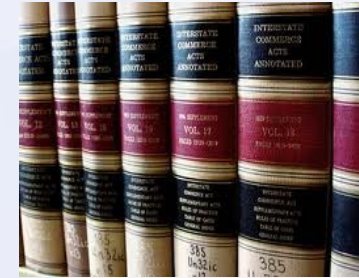
PATRIMONI PROTEGIT DEL DISCAPACITAT



Montse Benito
Economista i Fiscalista
Assessora jurídic-fiscal
de la discapacitat

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.1. Textos legals



LEGISLACIÓ PRINCIPAL

- ❖ Llei 25/2010, de 29 de juliol, del Llibre Segon del Codi Civil de Catalunya, relatiu a la persona i a la família (article 227)
- ❖ Decret 30/2012, de 13 de març, del Registre de nomenaments tutelars no testamentaris i de poders atorgats en previsió d'incapacitat i del Registre de patrimonis protegits.

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.1. Textos legals

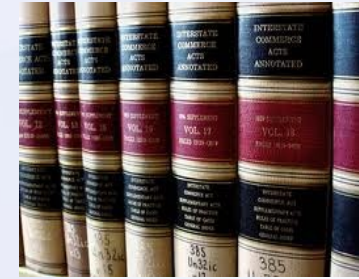


LEGISLACIÓ SUBSIDIÀRIA

- Llei 41/2003, de 18 de novembre, de protecció patrimonial de persones amb discapacitat
- Llei 1/2009, de 25 de març, de reforma de la Llei de 8 de juny de 1957, sobre el Registre Civil, en matèria d'incapacitacions, càrrecs tutelars i administradors de patrimonis protegits, i de la Llei 41/2003, de 18 de novembre, sobre protecció patrimonial de les persones amb discapacitat

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.1. Textos legals



LEGISLACIÓ SUBSIDIÀRIA

- Llei 15/2015, de 2 de juliol, de la jurisdicció voluntària

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.2. Definició segons CCCat

El patrimoni protegit comporta l'afectació dels béns aportats a títol gratuït pel constituent, i també dels seus rendiments i subrogats, a la satisfacció de les necessitats vitals del beneficiari.

... és un patrimoni autònom, sense personalitat jurídica sobre el qual el constituent, l'administrador i el beneficiari no tenen la propietat ni cap altre dret real.

... Tampoc perjudiquen als legitimaris.

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.3. Beneficiaris

- Únicament el titular

- Requisits del titular:

Discapacitat psíquica $\geq 33 \%$

Discapacitat física / sensorial $\geq 65 \%$

Situació de dependència de grau II o III



1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.4. Requisits per la seva constitució

- Constitució en escriptura pública davant notari pel constituents
- Acceptació per part del beneficiari o els seus representats legals
- Contingut mínim:
 - a) Inventari dels béns aportats
 - b) Nomenament dels administradors, fiscalitzadors i liquidadors
 - c) Altres disposicions que es considerin oportunes
 - d) Destí de les aportació en cas d'extinció del PP (op)

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.5. Constitució

- Qualsevol persona pot constituir un PP
- Han de ser a títol gratuït
- Totes les aportacions posteriors al document de constitució hauran de seguir els mateixos formalismes (és a dir, fer-se en escriptura pública)

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.6. Disposició temporal

- No es podrà disposar dels béns aportats al PP durant els següents 4 exercicis impositius següents al de la seva consitutió
- No es consideraran actes de disposició la despesa de diners i béns fungibles integrats al PP quan s'hagin utilitzat per cubrir les necessitats vitals del beneficiari

1.7. Disposició material

- Concepte jurídic indeterminat

1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.8. Administració

- Seguiran les normes d'administració fixades en el document de constitució
- El beneficiari mai podrà ser l'administrador
- Necessitarà d'autorització judicial per tots els actes de disposició extraordinària



1. LEGISLACIÓ CIVIL

1.9. Extinció

- Per la defunció del seu beneficiari
- Per la pèrdua de la condició de persona discapacitada o situació de dependència
- Per renúncia del beneficiari



2. LEGISLACIÓ FISCAL

2.1. Legislació fiscal

Llei 35/2006, de 28 de novembre, sobre l'Impost de les Persones Físiques més modificacions Llei 26/2014, de 27 de novembre



2. LEGISLACIÓ FISCAL

2.2. Beneficis fiscals

- Persones que facin aportacions amb un grau de parentiu fins a tercer grau en línia directa o colateral, tutors i conjugue reduiran directament les quanties aportades de la seva BI
- Ingressos exempts de tributació pel beneficiari fins 3 vegades IPREM



2. LEGISLACIÓ FISCAL

2.3. Import aportacions

Existeix un valor màxim d'aportacions per:

- a) Aportant
- b) Família
- c) Per beneficiari

IMPORTANT!!! Trobar la combinació que maximitza l'estalvi fiscal per un import determinat, considerant les circumstàncies personals de cada família

Moltes gràcies

Montse Benito Solanes

✉ mbenitosolanes@gmail.com

☎ 679 198 045