



## Pacte Successori

# EL PACTE SUCCESSORI BALEAR QUE ET PERMET DESCANSAR EN PAU

Como Com ja avançàvem en l'article "La planificación sucesoria: la virtud de ser padres de nuestro porvenir, y no hijos de nuestro pasado", la planificació successòria resulta molt convenient a l'hora d'evitar conflictes entre familiars i ordenar jurídicament la transmissió del patrimoni. A més, la càrrega fiscal derivada d'aquesta transmissió sempre és un factor a tenir en compte.

A aquest efecte, un dels negocis jurídics utilitzats és el pacte successori, entès com la celebració de contractes sobre una herència futura. Algunes Comunitats Autònomes, fent ús de la seva competència legislativa, han vingut desenvolupant el seu propi marc normatiu en Dret Civil. Així, la CCAA de les Illes Balears a través de la Llei 8/2022, d'11 de novembre, de successió voluntària paccionada o contractual, ha regulat diferents tipus de pactes successoris a les Illes Balears separant-los per Illes, distingint les normes que s'apliquen a les illes de Mallorca i Menorca de les que són aplicables a les illes d'Eivissa i Formentera.

Un pacte successori és un contracte en el qual una persona disposa la seva successió instituint un hereu (o varis) o realitzant una atribució particular a favor d'algú (per exemple, un llegat) i una altra persona (o diverses) accepta la disposició efectuada al seu favor. Excepte acord mutu dels contractants, els pactes successoris són irrevocables i no es poden modificar o alterar de manera unilateral. A més, només són vàlids si es formalitzen en escriptura pública.

D'altra banda, creiem rellevant destacar una modificació legislativa en l'àmbit de l'Impost sobre Successions i Donacions (ISD) introduïda l'any 2023 per part del Govern de les Illes Balears. S'estableix una bonificació del 100% de la quota íntegra del ISD aplicable en les adquisicions per causa de mort (i, per assimilació, en els pactes successoris) quan els beneficiaris siguin els descendents de qualsevol edat, els cònjuges i els ascendents (parents inclosos en els grups I i II). És a dir, no es paga res en concepte d'Impost sobre Successions en l'herència d'una persona respecte els seus fills i nets de qualsevol edat, el seu cònjuge i els seus pares i avis.

En qualsevol cas, un pacte successori permet anticipar la transmissió en vida de béns com una donació, però tributa en qualitat d'una successió, de manera que no genera cap renda tributable en l'IRPF del transmissor i es serveix dels següents beneficis fiscals vigents a les Illes Balears relatius a l'Impost sobre Successions (ISD) que assumeix l'adquirent.

<b>Causant</b>	<b>Beneficiari</b>	<b>Bonificació fiscal</b>
Pares / Avis	Fills / Nets	100%
Fills / Nets	Pares / Avis	100%
Cònjuge	Cònjuge	100%
Germans	Germans	25% o 50%*
Oncles / Nebots	Oncles / Nebots	25% o 50%*
Sogres	Gendres o joves	25%
Cònjuge	Fills i nets del seu cònjuge	25%

\* Quan el causant no tingui fills o aquests estiguin desheretats.

Cal remarcar que aquestes bonificacions són aplicables tant als subjectes passius del ISD per obligació personal com per obligació real. És a dir, els beneficiaris residents a l'estranger es poden beneficiar d'aquestes mesures quan el causant és resident a les Illes Balears.

Per tot l'anterior, és important tenir present la figura del pacte successori a l'hora de planificar una successió, perquè la concurrència d'aquestes dues novetats legislatives permet anticipar la transmissió de béns de l'herència en vida amb una càrrega fiscal molt beneficiosa. Per això, recomanem buscar assessorament amb la finalitat d'optimitzar la futura successió.

Report realitzat per:



**Jordi Tolós**  
Soci · Economista  
[jorditolos@arcoabogados.es](mailto:jorditolos@arcoabogados.es)  
T +34 934 871 020  
Barcelona



**Eva Mohamad**  
Associada · Advocada  
[evamohamad@arcoabogados.es](mailto:evamohamad@arcoabogados.es)  
T +34 934 871 020  
Barcelona



**Marc Pujol**  
Associat · Advocat  
[marcpujol@arcoabogados.es](mailto:marcpujol@arcoabogados.es)  
T +34 934 871 020  
Barcelona

Aquest document és una recopilació d'informació jurídica elaborat per ARCO Abogados y Asesores Tributarios. La informació i comentaris que s'inclouen en el mateix no constitueixen cap assessorament jurídic. Per a obtenir informació addicional sobre el contingut d'aquest document pot enviar un missatge a [arcoabogados@arcoabogados.es](mailto:arcoabogados@arcoabogados.es).