

Patrimoni protegit

Capítol VII *Protecció patrimonial de la persona discapacitada o dependent*

Article 227-1 *Beneficiaris*

1. Poden ésser beneficiàries de patrimonis protegits constituïts d'acord amb aquest capítol les persones amb discapacitat psíquica igual o superior al 33% o amb discapacitat física o sensorial igual o superior al 65%. També ho poden ésser les persones que estan en situació de dependència de grau II o III, d'acord amb la legislació aplicable.

2. El grau de discapacitat o de dependència s'acredita per mitjà del certificat emès per l'òrgan administratiu competent o per mitjà d'una resolució judicial ferma.

Article 227-2 *Patrimoni protegit*

1. El patrimoni protegit comporta l'afectació de béns aportats a títol gratuït pel constituent, i també dels seus rendiments i subrogats, a la satisfacció de les necessitats vitals del beneficiari. S'identifica mitjançant la denominació que consta en l'escriptura de constitució i 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.

2. El patrimoni protegit no respon de les obligacions del beneficiari, ni tampoc de les del constituent o de qui hi va fer aportacions. Tanmateix, les aportacions fetes a un patrimoni protegit després de la data del fet o de l'acte del qual neixi el crèdit no perjudiquen els creditors de la persona que les va fer, si manquen altres recursos per a cobrar-lo. Tampoc no perjudiquen els legitimaris.

Patrimoni protegit

Article 227-3 *Constitució*

1. Tota persona, inclosa la beneficiària, pot constituir un patrimoni protegit. La constitució d'un patrimoni protegit en interès d'una persona diferent del constituent requereix l'acceptació del beneficiari o, si escau, la dels seus representants legals.

2. La constitució del patrimoni protegit es formalitza per mitjà d'escriptura pública en què s'han de fer constar:

a) El constituent i els beneficiaris, i també les circumstàncies d'aquests que autoritzen la constitució del patrimoni protegit.

b) L'expressió de la voluntat de constituir un patrimoni protegit i d'afectar els béns que l'integren a la satisfacció de les necessitats vitals dels beneficiaris.

c) La denominació del patrimoni protegit, que s'ha de fer mitjançant l'expressió "patrimoni protegit a favor de" seguida del nom i els cognoms del beneficiari.

d) La descripció dels béns objecte de l'aportació i de la forma com es fa o es farà.

e) Les persones designades per a administrar el patrimoni protegit, que no poden ésser els beneficiaris.

f) Les persones davant les quals s'han de retre comptes en cas de conflicte d'interessos.

3. En l'escriptura de constitució s'hi pot fer constar qualsevol altra disposició referent al patrimoni protegit, especialment les normes d'administració dels béns que l'integren, les facultats de disposició i administració conferides a l'administrador i les garanties que aquest ha de prestar. També hi pot constar la destinació del romanent del patrimoni protegit per al moment en què aquest s'extingeixi d'acord amb l'article 227-7.

4. Les successives aportacions a un patrimoni protegit s'han de formalitzar en escriptura pública i llur administració s'ha de subjectar al que s'hagi establert en l'escriptura de constitució, sens perjudici del que estableix l'article 227-4.6 en matèria de modificació de les normes d'administració.

Patrimoni protegit

Article 227-4 *Administració del patrimoni protegit*

1. L'administració del patrimoni protegit correspon a la persona física o jurídica designada en l'escriptura pública de constitució. Si la persona designada no pot o no vol acceptar, o renuncia a continuar en el càrrec, qualsevol persona interessada o el ministeri fiscal poden sol·licitar a l'autoritat judicial el nomenament d'un administrador. Són aplicables als administradors del patrimoni protegit les normes d'aquest codi en matèria d'aptitud, excusa i remoció del tutor.
2. El constituent pot ésser administrador del patrimoni protegit si no n'és alhora beneficiari.
3. L'administrador té el deure de conservar els béns que l'integren, mantenir-ne la productivitat i aplicar-los, directament o per mitjà de llurs rendiments, a la satisfacció de les necessitats vitals del beneficiari.
4. L'administrador està legitimat per a defensar processalment el patrimoni protegit i pot contreure obligacions a càrrec del patrimoni per a complir la finalitat per a la qual es va constituir.
5. Si l'escriptura de constitució no estableix res respecte a les facultats de disposició i administració sobre els béns afectats, s'apliquen a l'administrador els articles 222-40 a 222-46, en matèria d'administració dels béns del tutelat.
6. Si les normes d'administració que conté l'escriptura de constitució del patrimoni protegit no serveixen adequadament la seva finalitat, qualsevol persona interessada o el ministeri fiscal poden sol·licitar a l'autoritat judicial que les modifiqui.

Patrimoni protegit

Article 227-5 *Mesures de control de l'administració*

1. En constituir el patrimoni protegit, es poden designar persones que en supervisin l'administració i es poden adoptar les mesures de control de la gestió de l'administrador que es considerin convenients.
2. Si els beneficiaris del patrimoni protegit són menors d'edat o incapacitats, s'ha d'aplicar el que l'article 221-5 estableix sobre la facultat de l'autoritat judicial d'acordar d'ofici les mesures que estimi necessàries per al bon funcionament de l'administració del patrimoni protegit.

Article 227-6 *Rendició de comptes*

1. L'administrador ha de retre anualment comptes davant del beneficiari o els seus representants legals. Si escau, els comptes s'han de retre davant de la persona designada a aquest efecte d'acord amb l'article 227-3.2.f.
2. A més del que estableix l'apartat 1, la rendició anual de comptes s'ha de fer davant de les persones especialment encarregades de supervisar l'administració del patrimoni protegit i, si s'ha previst expressament en l'escriptura de constitució, davant de la persona constituent o els seus hereus.
3. En matèria de rendició dels comptes de la tutela, són aplicables els articles 222-31 i 222-32, llevat que l'escriptura de constitució del patrimoni protegit disposi una altra cosa.

Patrimoni protegit

Article 227-7 Extinció

1. El patrimoni protegit s'extingeix per les causes següents:

a) Mort o declaració de mort del beneficiari; b) Pèrdua de la condició de persona discapacitada o en situació de dependència; c) Renúncia de tots els beneficiaris; d) Expiració del termini pel qual es va constituir o compliment d'alguna condició resolutòria establerta en l'escriptura de constitució;

2. A instància del constituent o dels seus hereus, l'autoritat judicial ha de disposar l'extinció del patrimoni protegit si el beneficiari incorre en una causa d'ingratitude envers el constituent, d'acord amb el que estableix l'article 531-15.1.d en matèria de revocació de donacions.

3. L'extinció del patrimoni protegit comporta la seva liquidació, que han de fer les persones designades en l'escriptura de constitució o, si no n'hi ha, l'administrador.

4. L'extinció del patrimoni protegit per alguna de les causes que estableix aquest article comporta l'obligació de l'administrador de retre comptes finals de la seva gestió davant de la persona beneficiària o dels seus hereus.

Article 227-8 Romanent

1. La persona que ha fet la liquidació del patrimoni protegit ha de donar al romanent la destinació establerta en l'escriptura de constitució, que pot incloure la reversió dels béns al constituent o als seus hereus.

2. Si l'escriptura de constitució no estableix la destinació dels béns o si aquesta no es pot complir, el romanent ha de revertir al constituent o als seus hereus testamentaris o legals. En cas de successió per la Generalitat, s'ha d'adjudicar a una entitat no lucrativa que tingui per finalitat la protecció de persones amb discapacitats o en situació de dependència.

Article 227-9 Publicitat registral

1. Els béns que integren el patrimoni protegit són inscripcibles en el Registre de la Propietat o en altres registres públics a favor del mateix patrimoni amb la denominació que consta en l'escriptura de constitució d'acord amb l'article 227-3.2.c.

2. En la inscripció dels béns que integren el patrimoni protegit, s'han de fer constar les facultats conferides a l'administrador, les causes d'extinció del patrimoni protegit i la destinació establerta per al romanent.

Patrimoni protegit / FISCALITAT

Pels aportants:

Els aportadors, només fins a cert grau de parentiu, podran reduir-se fins a 10.000 euros anuals en la base imposable del seu IRPF o 24.250 euros proporcionalment si són diversos aportants.

Aquests límits actuen independentment dels previstos per altres instruments de protecció econòmica, així que podríem arribar a una reducció conjunta -plans de pensions, per exemple- de fins a 30.000 euros anuals. A més a més, el guany patrimonial que es posa de manifest en seu de l'aportant al transmetre un immoble al patrimoni protegit, estarà exempt de tributar a l'IRPF en la seva totalitat.

Pels beneficiaris:

les aportacions que rebi tributaran per dos impostos diferents, IRPF i ISD (Impost sobre Successions i Donacions). Els primers 10.000 euros seran qualificats com a rendiments del treball, tot i està establert a una exempció fins a 22.365,42 euros (tres vegades l'IPREM) que actua conjuntament amb els altres sistemes de previsió social. En impost de successions i donacions tributarà la part resultant de la diferència entre l'aportat i les quantitats considerades com a rendiments del treball. Actualment a Catalunya hi ha una bonificació del 90% per les donacions fetes a patrimoni protegit.

Patrimoni protegit /copagament dependència

1/11

Diari Oficial de la Generalitat de Catalunya

Núm. 6612 - 29.4.2014

CVE-DOGC-A-14115028-2014

DISPOSICIONS

DEPARTAMENT DE BENESTAR SOCIAL I FAMÍLIA

ORDRE BSF/130/2014, de 22 d'abril, per la qual s'estableixen els criteris per determinar la capacitat econòmica de les persones beneficiàries de les prestacions de servei no gratuïtes i de les prestacions econòmiques destinades a l'atenció a la situació de dependència que estableix la Cartera de serveis socials, i la participació en el finançament de les prestacions de servei no gratuïtes.

No computa!

5.5 En la determinació del patrimoni, tampoc computen els béns i els drets aportats a un patrimoni protegit especialment que regulen el capítol VII del títol II del llibre segon del Codi civil de Catalunya i la Llei 41/2003, de 18 de novembre, de protecció patrimonial de les persones amb discapacitat i de modificació del Codi civil, de la Llei d'enjudiciament civil i de la normativa tributària amb aquesta finalitat, del qual sigui titular la persona beneficiària, mentre hi hagi tal afectació. No obstant això, sí que computen les rendes derivades d'aquest patrimoni que no s'integrin en aquest.

Patrimoni protegit /copagament dependència

Instrucció 3/2017 DGPS

PATRIMONI PROTEGIT:

1. D'acord amb les previsions de la Llei 41/2003, de 18 de novembre, l'aportació d'un bé a un patrimoni protegit es pot fer en qualsevol moment, tant amb béns o drets de titularitat de la persona amb discapacitat com amb béns o drets de titularitat d'altres persones.

Si l'aportació la fan altres persones, es realitzarà mitjançant transmissió intervius a títol gratuït (donació) o mortis causa.

Si l'aportació la fa la mateixa persona beneficiària, no es tractaria d'una transmissió de titularitat, sinó de l'afecció del bé o dret a la constitució del patrimoni protegit. Els béns i drets que formarien aquest patrimoni protegit de titularitat de la persona amb discapacitat, s'aïllen de la resta del seu patrimoni personal per sotmetre's a un règim d'administració i supervisió específic. En aquest sentit, la Llei, en l'article 8 disposa que *"...si el bé o dret ja figurés inscrit amb anterioritat a favor de la persona amb discapacitat es farà constar la seva adscripció o incorporació al patrimoni protegit mitjançant nota marginal"*.

El patrimoni protegit no es fa constar a la calculadora.

2. Si arran de la constitució d'un patrimoni protegit varien les circumstàncies econòmiques de la persona beneficiària d'un servei social no gratuït, ho ha de comunicar al Departament de Treball, Afers Socials i Famílies perquè pugui efectuar la revisió de la seva aportació econòmica, si s'escau.

Finalment, els possibles dubtes en relació amb la constitució d'un patrimoni protegit en concret o el seu tractament fiscal es poden adreçar al notari que ha de formalitzar la constitució del patrimoni protegit i també a l'Agència Tributària.