



FONDO GALEGO
DE GARANTÍA
AGRARIA

**MANUAL PARA A CESIÓN DE DEREITOS DE AXUDA BÁSICA Á RENDA PARA A
SUSTENTABILIDADE (ABRS) - CAMPAÑA 2025**

1. INTRODUCCIÓN

O presente manual ten por obxecto establecer un procedemento e uns criterios unánimes para presentar as cesións de dereitos de axuda básica á renda para a sustentabilidade (ABRS) na Comunidade Autónoma de Galicia.

Este manual toma como referencia o Real Decreto 1045/2022, do 27 de decembro, sobre dereitos de axuda básica á renda para a sustentabilidade da Política Agraria Común e a Circular de Coordinación 7/2025 do FEGA.

O artigo 31 do Real Decreto 1045/2022, do 27 de decembro, restrinxe a cesión de dereitos á mesma rexión. Así mesmo, contempla que os dereitos de ABRS só poderán transferirse a un agricultor considerado activo, salvo no caso de sucesións (cesións de tipo HA ou HE), nas que o receptor dos dereitos poderá escoller entre incorporarse á actividade agraria ou ben cedelos a un terceiro (que debe ser agricultor activo).

Ademais, teranse en conta as causas de forza maior contempladas no Real Decreto 1048/2022, do 27 de decembro e mais as excepcións ás obrigacións de agricultor activo reflectidas no artigo 7 do mesmo Real Decreto.

No caso de cesións nas que o cedente obtivo os dereitos obxecto de cesión durante as dúas últimas campañas e teña intención de non presentar solicitude única na presente campaña, existe o risco de perda retroactiva dos dereitos se o cedente cumprira coa figura de agricultor activo por inicio de actividade e non puidese cumprir vía relación ingresos agrarios/totais nin por alta no réxime de autónomos nunha actividade agraria. Unha vez verificado o incumprimento, os dereitos pasarían á Reserva Nacional con anulación retroactiva da cesión e recuperación dos importes de axuda indebidamente pagados.

Segundo o apartado 1 do artigo 33 do Real Decreto 1045/2022, do 27 de decembro, a comunicación da cesión realizaraa o cedente á autoridade competente ante a que presentase a súa última solicitude única. Na campaña 2025, o período de comunicación iniciarase á vez que o prazo de presentación da solicitude única establecido no artigo 108 do Real Decreto 1048/2022, do 27 de decembro, e finalizará na data que finalice o prazo de modificación de dita solicitude única.

Advertencia: A información exposta nos cadros resume baixo o epígrafe “Tributa” e no anexo V, ten fins divulgativos. Dita información foi transmitida polas autoridades de ámbito nacional competentes en materia fiscal ao Ministerio de Agricultura, Pesca e Alimentación en diversas consultas. As consultas en materia fiscal deberanse dirixir ás autoridades autonómicas ou nacionais competentes na materia.

2. TIPOS DE CESIÓN DE DEREITOS DE ABRS

Tipo de cesión	Definición	Páxina
V1	Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra (30% de retención)	5
V2	Venda ou cesión definitiva de tódolos dereitos sen terra no caso de cedentes con importes de axuda inferiores a 300€	5
V3	Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra a un agricultor que inicia a actividade agraria	6
V4.1	Venda ou cesión definitiva de dereitos con terra (hectáreas admisibles)	8
V4.2	Venda ou cesión definitiva de dereitos mediante contrato tripartito (hectáreas admisibles)	9
V4.3	Venda ou cesión definitiva de dereitos acompañada dunha concesión nun pasto comunal (hectáreas admisibles)	10
V4.4	Venda ou cesión definitiva de dereitos asociada á finalización dun arrendamento de terras con devolución ao propietario das terras (hectáreas admisibles)	11
V4.5	Venda ou cesión definitiva de dereitos por parte dun herdeiro que non é agricultor activo, acompañada de venda ou arrendamento de terras (hectáreas admisibles)	12
V4.6	Venda ou cesión definitiva de dereitos con permuta de terras	13
V5	Venda de dereitos sen terra onde o cedente ou cesionario vise modificada a súa superficie nalgunha rexión por mor dunha intervención pública.	14
V6	Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra a un agricultor mozo	15
AA	Finalización anticipada de arrendamento de dereitos	19
AC	Arrendamento de dereitos sen terra onde o cedente ou cesionario vise modificada a súa superficie nalgunha rexión por mor dunha intervención pública.	17
AF	Finalización de arrendamentos de dereitos.	20
AJ	Arrendamentos de dereitos sen terra a un agricultor mozo.	18
AR	Arrendamentos de dereitos con terra (hectáreas admisibles) ou prórroga dunha cesión AR aceptada con anterioridade.	18
AS	Arrendamentos de dereitos sen terra (30% de retención)	16
CD/CC	Cambios de réxime ou estatutos xurídicos do titular que leven un cambio de NIF.	20

ES	Escisións de persoas xurídicas ou de agrupacións de persoas físicas.	21
FU	Fusións ou agrupacións de persoas xurídicas ou entes sen personalidade xurídica.	22
HA	Xubilacións da actividade agraria ou incapacidade laboral permanente do cedente, nas que o cesionario dos dereitos sexa familiar de ata terceiro grao do cedente, e programas aprobados de cesamento anticipado	24
HE	Herdanzas, legados e usufrutos	24
RV	Renuncia voluntaria a favor da reserva nacional	25

2.1.COMPRAVENDA DE DEREITOS

A venda de dereitos de ABRS pode ser con terra ou sen terra. Se a venda de dereitos se fai sen terra a retención que se aplica é do 30%. Exclúense desta peaxe as cesións definitivas onde o cesionario é un agricultor mozo ou que inicia a actividade agraria, cando o cedente percibe menos de 300€ do importe total dos seus dereitos e transfira de xeito definitivo a totalidade dos dereitos por venda e a venda dereitos sen terra onde o cedente ou o cesionario vise modificada a súa superficie nalgunha rexión a causa dunha intervención pública.

Os tipos de cesión por compravenda poden ser:

➤ **Sen terra:**

- Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra
- Venda sen terra da totalidade dos dereitos dun produtor que percibe menos de 300€ do importe total dos seus dereitos.
- Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra a un agricultor mozo ou que inicia a súa actividade agraria
- Venda de dereitos sen terra onde o cedente ou o cesionario vise modificada a súa superficie nalgunha rexión por mor dunha intervención pública.

➤ **Con terra:**

- Venda de dereitos con terra (hectáreas admisibles) ou cesións asimiladas:
 - Cesión definitiva de dereitos acompañada de venda parcial ou total da explotación.
 - Cesión definitiva de dereitos mediante contrato tripartito entre dous arrendatarios e o propietario das terras.
 - Cesión definitiva de dereitos acompañada dunha concesión nun pasto comunal.
 - Finalización de arrendamento de terras
 - Herdeiro que cede definitivamente os dereitos con arrendamento de terras.
 - Cesión definitiva de dereitos acompañada dunha permuta de terras

2.1.1. Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra (V1)

Neste tipo de cesión V1 non é necesaria documentación específica.

Táboa resumo cesión V1

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V1	Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra	30
Documentación V1		
Documentación xeral	NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Exemplos		
• Persoa física ou xurídica que non ten hectáreas admisibles suficientes para xustificar a totalidade dos dereitos asignados nunha determinada rexión e cede os seus dereitos • Cese de actividade • Persoa física ou xurídica que quere vender dereitos sen terras nunha determinada rexión		
Tributa		
• IVE 21%		

2.1.2. Venda sen terra da totalidade dos dereitos dun produtor que percibe menos de 300€ do importe total dos seus dereitos de ABRS (V2)

O cedente ten que percibir menos de 300€ do importe total dos seus dereitos dos que é propietario, ten que ceder a totalidade de ditos dereitos e non presentará solicitude única na mesma campaña. No caso de ter dereitos arrendados, a disposición de outro agricultor, a totalidade dos dereitos que ten arrendados máis os que quere ceder non será superior a 300€. Se o cedente esta inmerso nunha cesión por herdanza ou transmisión *inter-vivos* na mesma campaña e a suma dos importes fora superior a 300€, haberá que mirar a data de ámbalas cesións. Se a herdanza ou transmisión *inter-vivos* é anterior ou simultánea á compravendas sen terras, e a totalidade dos dereitos recibidos e propios é superior a 300€, non poderá acollerse a este tipo de cesión. En tódolos casos a C.A encargárase de verificar que o cedente percibe menos de 300€.

A cesión V2 só precisa a documentación xeral, non hai documentación específica.

Táboa resumo da cesión V2

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V2	Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra en caso de cedentes con importes totais de DABRS inferiores a 300€	0
Documentación V2		
Documentación xeral	- NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) - CIF/NIF do cesionario - CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) - Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Exemplos		
Tributa		
IVE 21%		

2.1.3 Venda ou cesión definitiva de dereitos de ABRS sen terra a un agricultor que inicia a súa actividade agraria (V3)

O cesionario ten que cumprir os requisitos de agricultor novo segundo a definición establecida no artigo 3.23 do RD 1048/2022, de 27 de decembro.

Táboa resumo cesión V3

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V3	Venda ou cesión definitiva de dereitos ABRS sen terra a un agricultor que inicia a súa actividade agraria.	0
Documentación V3		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (en caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (en caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Declaración expresa na que se indique que os familiares de primeiro grao , en consanguinidade ou afinidade, xa incorporados á actividade agraria, non comparten uso de	

	maneira simultánea co cesionario, para as unidades de produción polas que se lle concederon dereitos a ditos familiares (ANEXO I) • Documento que acredite a data de alta na Seguridade Social, correspondente a actividade agraria que determinou a súa incorporación. • Documentación oficial que acredite que a explotación non forma parte dos bens gananciais, en caso de estar casado neste réxime ou nun réxime similar e o cónxuxe estea incorporado á actividade agraria. • No caso de persoas xurídicas, documento que acredite a porcentaxe de participación das persoas que inician a actividade no capital social da sociedade. • Documento que acredite posuír un nivel de capacitación agraria suficiente, cumprindo os criterios de formación lectiva e experiencia profesional establecido no artigo 4.1 b) da Lei 19/1995, do 4 de xullo de Modernización nos Programas de Desenvolvemento Rural de cada C.A ou documento que acredite estar en posesión dunha titulación oficial de nivel equiparable ou superior no ámbito agrario.
Exemplos	
• Persoa física ou xurídica que non ten hectáreas admisibles para xustificar a totalidade dos dereitos asignados nunha determinada rexión e vende ditos dereitos a un agricultor que comeza súa actividade agraria (persoa física ou xurídica) • Persoa que cesa na actividade e vende os seus dereitos a un agricultor que comeza súa actividade agraria (persoa física ou xurídica) • Persoa física ou xurídica que quere vender dereitos sen terra nunha determinada rexión e vende ditos dereitos a un agricultor que comeza súa actividade agraria (persoa física ou xurídica)	
Tributa	
• IVE 21%	

2.1.4 Venda de dereitos con terra (hectáreas admisibles) ou cesións asimiladas (V4)

Neste tipo de cesións incluimos os seguintes tipos:

- A cesión definitiva de dereitos acompañada de venda parcial ou total da explotación
- A cesión definitiva de dereitos mediante contrato tripartito entre dous arrendatarios e o propietario das terras

- Venda ou cesión definitiva de dereitos acompañada dunha concesión nun pasto comunal
- Finalización de arrendamento de terras
- Herdeiro que cede definitivamente os dereitos con arrendamento de terras
- Cesión definitiva de dereitos acompañada dunha permuta de terras

2.1.4.1 Cesión definitiva de dereitos acompañada de venda parcial ou total da explotación (V4.1)

O número de dereitos vendidos ou cedidos terá que ser sempre menor ou igual ao número de hectáreas admisibles.

Táboa resumo cesión V4.1

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V4	Venda ou cesión definitiva de dereitos con terra (hectáreas admisibles)	0
Documentación V4		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Escritura pública ou documento privado liquidado de impostos da compravenda de terras (con data dende o día seguinte á data final para a modificación da solicitude única da campaña anterior e o fin de prazo de modificación da solicitude única da presente campaña)	
Exemplos		
• Persoa física ou xurídica que decide vender parte dos seus dereitos nunha rexión vinculados a unhas hectáreas admisibles. • Persoa física ou xurídica que cesa a súa actividade e transfire a súa explotación. • Herdeiro que non é agricultor activo e cede definitivamente os seus dereitos recibidos por herdanza xunto con unha compravenda de terras.		
Tributa		
• ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias		

2.1.4.2 Cesión definitiva de dereitos mediante contrato tripartito entre dous arrendatarios e o propietario das terras (V4.2)

Cesión definitiva de dereitos, cando a utilización e administración da explotación e a totalidade dos dereitos activados sobre esas hectáreas subvencionables se transfira entre un arrendatario de terras que finaliza o contrato de arrendamento e o novo arrendatario das devanditas terras, cuxo contrato de arrendamento de terras probe que existe continuidade na xestión da explotación entre ambos arrendatarios. Este tipo de cesión deberá contar coa aprobación das tres partes: propietario (arrendador das terras), primeiro arrendatario de terras (e cedente dos dereitos), e segundo arrendatario de terras (e cesionario dos dereitos).

Está tipoloxía virá acompañada dunha transferencia da explotación do arrendatario inicial ao arrendatario final, formalizada entre o día seguinte ao de fin de prazo de modificación da solicitude única correspondente á campaña anterior, e o día de fin de prazo de modificación da solicitude única da campaña actual. Non será admisible unha modificación na superficie inicialmente arrendada e, en todo caso, o número de dereitos obxecto de cesión será menor ou igual ao número de hectáreas admisibles.

Inclúense nesta tipoloxía as adxudicacións de terras de cultivo de titularidade pública, sempre que as parcelas sexan identificables, e o cedente cese na explotación das devanditas parcelas en favor da persoa que recibe os dereitos.

Táboa resumo cesión V4.2

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V4	Venda ou cesión definitiva de dereitos mediante contrato tripartito (hectáreas admisibles)	0
Documentación V4		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Escritura pública ou documento privado liquidado de impostos do arrendamento de terras • Acordo tripartito entre as partes para a cesión de dereitos no caso de explotacións con base territorial arrendada,	

	segundo o modelo Anexo V do 1045/2022, do 27 de decembro, sobre dereitos de axuda básica á renda para a sustentabilidade da Política Agraria Común (entre o día seguinte a data final para modificar a solicitude única da campaña anterior e o fin de prazo da modificación da solicitude única da campaña actual) (ANEXO III)
Exemplos	
• Titular de dereitos de ABRS que leva terras arrendadas e lle vende os dereitos de ABRS a outro titular mediante novo arrendamento do titular das terras ao cesionario e novo propietario dos dereitos.	
Tributa	
• IVE 21%	

2.1.4.3 Cesión definitiva de dereitos de axuda acompañada dunha concesión nun pasto comunal (hectáreas admisibles) (V4.3)

Cesión definitiva de dereitos nas que o cedente dos dereitos tivese unha explotación gandeira cunha concesión de pastos comunais na campaña anterior e que finalizase na campaña vixente de cesións, mentres que o cesionario dos devanditos dereitos tivese, na campaña vixente de cesións, unha nova concesión de pastos comunais para a súa explotación gandeira por parte da mesma entidade xestora por, polo menos, o mesmo número de hectáreas que as que deixase de recibir da entidade xestora do pasto comunal o cedente.

Táboa resumo cesión V4.3

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V4	Venda ou cesión definitiva de dereitos acompañada dunha concesión nun pasto comunal (hectáreas admisibles)	0
Documentos V4		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	

Documentación específica	Documento de concesión de pastos comunais por unha entidade xestora do pasto comunal (con data dende o día seguinte da data final de modificación da solicitude única da campaña anterior e o fin de prazo da modificación da campaña actual)
Exemplos	
Persoa física ou xurídica con unha concesión de pastos comunais por parte dunha entidade xestora na campaña anterior pero non na campaña actual que cede os dereitos a unha persoa física ou xurídica con unha concesión nun pasto comunal na campaña actual, por parte da mesma entidade xestora que a do cedente na campaña anterior e por a lo menos o mesmo número de hectáreas que as que tivo o cedente na campaña anterior	
Tributa	
IVE 21%	

2.1.4.4 Finalización de arrendamento de terras (V4.4)

A finalización dun arrendamento de terras, anticipada ou non, con devolución ao propietario das terras e cesión definitiva dos dereitos ao mesmo. O número de dereitos vendidos ou cedidos sempre será menor ou igual ao número de hectáreas admisibles.

No caso no que a propiedade da terra cambiara durante a vixencia do contrato de arrendamento, pero non posteriormente a súa finalización, e o novo propietario se subrogara a dito contrato como arrendador, a cesión de dereitos de axuda coa devolución das terras farase a este novo propietario. Para verificalo, achegárase o contrato público ou privado de arrendamento de terras, liquidado de impostos, entre os propietarios inicial e final.

Táboa resumo cesión V4.4

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V4	Venda ou cesión definitiva de dereitos asociada á finalización dun arrendamento de terras con devolución ao propietario das terras (hectáreas admisibles)	0
Documentos V4		
Documentación xeral	- NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) - CIF/NIF do cesionario	

	• CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)
Documentación específica	• Documentos públicos ou privados que acrediten un acordo ou razón pola que se finaliza o arrendamento.
Exemplos	
• Persoa física ou xurídica arrendatario das terras (cedente) que cede os dereitos a persoa física ou xurídica propietario das terras (cesionario)	
Tributa	
• IVE 21%	

2.1.4.5 Herdeiro que cede definitivamente os dereitos con arrendamento de terras (V4.5)

Cesión definitiva de dereitos que fai un herdeiro que non cumpre a condición de agricultor activo cando dita cesión vai acompañada dun arrendamento de terras. O número de dereitos vendidos ou cedidos sempre será menor ou igual ao número de hectáreas admisibles

Táboa resumo cesión V4.5

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V4	Venda ou cesión definitiva de dereitos por parte dun herdeiro que non é agricultor activo, acompañada de venda ou arrendamento de terras (hectáreas admisibles)	0
Documentos V4		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	

Documentación específica	• Escritura pública ou documento privado liquidado de impostos do arrendamento de terras (con data dende o día seguinte a data final para a modificación da solicitude única da campaña anterior e o fin de prazo de modificación da solicitude única da campaña actual) • Declaración expresa por parte do cesionario na que se indique o compromiso de que ditas parcelas vanse incluír na declaración da PAC ata a finalización do arrendamento de terras. (ANEXO II)
Exemplos	
• Herdeiro non agricultor activo (cedente) que cede os dereitos a unha persoa física ou xurídica que é agricultor activo (cesionario)	
Tributa	
• ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias	

2.1.4.6 Cesión definitiva de dereitos acompañada dunha permuta de terras (V4.6)

Na cesión definitiva de dereitos acompañada dunha permuta de terras, os dereitos que se transfiren deben formar parte do mesmo lote ou obxecto de transacción que as terras. O número de dereitos vendidos ou cedidos sempre será menor ou igual ao número de hectáreas admisibles.

Se as contraprestacións foran parte en diñeiro e parte en especie, o contrato será cualificado como permuta se indica a intención manifesta dos contratantes. A falta de indicación manifesta, considerase permuta se o valor da cousa é superior o da parte que se paga en diñeiro. En caso contrario, considerase compravenda.

Táboa resumo cesión V4.6

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V4	Venda ou cesión definitiva de dereitos de axuda con permuta de terras.	0
Documentos V4		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	

	• Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)
Documentación específica	• Contrato de permuta de terras liquidado de impostos (entre o día seguinte a data de remate para a modificación da solicitude única da campaña anterior e o fin de prazo para a modificación da solicitude única da campaña actual)
Tributa	
• ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias	

2.1.5 Venda ou cesión definitiva de dereitos de axuda sen terra onde o cedente ou o cesionario vira modificada a súa superficie nalgunha rexión por mor dunha intervención pública (V5)

Cesión definitiva dos dereitos de axuda sen terra nas que o cedente ou o cesionario vise modificada a súa superficie nalgunha das rexións ás que pertencen os dereitos de axuda, como consecuencia da intervención pública vinculada a un proceso de expropiación forzosa ou un programa público de concentración parcelaria, en relación con aqueles dereitos que quedasen sen superficie da mesma rexión sobre a que activalos.

No caso do cedente, o número de dereitos que poderán acollerse a este tipo de cesión, serán soamente aqueles que trala intervención pública e o correspondente procedemento de axuste e adaptación no marco do SIXPAC por parte da comunidade autónoma, non poden ser xustificados mediante superficie na explotación resultante, porque se reduciu a superficie admisible nunha rexión determinada.

No caso do cesionario, o número de dereitos que poderán acollerse neste tipo de cesión, serán soamente os necesarios para activar as hectáreas das rexións onde a superficie aumentou trala intervención pública e o correspondente procedemento de axuste e adaptación no marco do SIXPAC por parte da C.A

Táboa resumo cesión V5

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V5	Venda de dereitos de axuda sen terra onde o cedente ou cesionario vira modificada a súa superficie nalgunha rexión por mor dunha intervención pública.	0
Documentos V5		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta)	

	• CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)
Documentación específica	• Documento público que acredite a intervención pública
Exemplos	
• Persoa física ou xurídica que necesita vender dereitos dunha determinada rexión onde lle diminuíron o número de hectáreas por un proceso de expropiación forzosa (cedente) • Persoa física ou xurídica que necesita vender dereitos dunha determinada rexión onde lle diminuíron o número de hectáreas por unha concentración parcelaria (cedente) • Persoa física ou xurídica que necesita aumentar os dereitos nunha determinada rexión onde viu incrementados o número de hectáreas por un proceso de expropiación forzosa (cesionario) • Persoa física ou xurídica que necesita aumentar os dereitos nunha determinada rexión onde viu incrementado o número de hectáreas por unha concentración parcelaria (cesionario)	
Tributa	
• IVE 21%	

2.1.6 Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra a un agricultor mozo (V6)

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
V6	Venda ou cesión definitiva de dereitos sen terra a un agricultor mozo.	0
Documentos V6		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Documento que acredite a data de alta na seguridade social (como responsable), correspondente a actividade agraria que determinou a súa incorporación.	

	• Documento que acredite posuír un nivel de capacitación agraria suficiente, cumprindo os criterios de formación lectiva e experiencia profesional establecido no artigo 4.1 b) da Lei 19/1995, do 4 de xullo de Modernización nos Programas de Desenvolvemento Rural de cada C.A ou documento que acredite estar en posesión dunha titulación oficial de nivel equiparable ou superior no ámbito agrario.
Exemplos	
• Agricultor mozo (cesionario, persoa física) • Agricultor mozo (cesionario, persoa xurídica, participación maioritaria dentro da persoa xurídica) • Agricultor mozo (cesionario, titularidade compartida)	
Tributa	
• IVE 21%	

2.2 ARRENDAMENTO DE DEREITOS

O arrendamento de dereitos de ABRS, ao igual que as vendas poden facerse con ou sen terras. En tódolos casos de arrendamento de dereitos a finalización automática de dito arrendamento codificarase como AF ou como AA se é unha finalización anticipada.

Os tipos de cesións por arrendamento que poden comunicarse son os seguintes;

➤ **Sen terra:**

- Arrendamento de dereitos de axuda sen terra
- Arrendamento de dereitos de axuda sen terra na que o cedente ou cesionario vira modificada a súa superficie nalgunha rexión por mor dunha intervención pública vinculada a un proceso de expropiación forzosa ou a un programa público de concentración parcelaria.
- Arrendamento de dereitos de axuda sen terra a un agricultor mozo ou novo.

➤ **Con terra:**

- Arrendamento de dereitos de axuda con terra, e comunicación de prorroga dunha cesión tipo AR aceptada anteriormente .

2.2.2 Arrendamento de dereitos sen terra (AS)

O peaxe aplicarase o arrendamento dos dereitos. Polo tanto, ao remate de dito arrendamento, con devolución dos dereitos ao seu propietario, non supón a aplicación dun novo peaxe engadido.

Táboa resumo cesión AS

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
AS	Arrendamento de dereitos sen terra	30
Documentos AS		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Exemplos		
• Persoa física ou xurídica que non pode xustificar a totalidade dos dereitos que lle foron asignados nunha rexión nun determinado momento e quere arrendar ditos dereitos durante un período determinado para non perdelos (cedente) • Persoa física ou xurídica que pode xustificar máis dereitos dos que ten asignados nunha determinada rexión por ter máis hectáreas admisibles que dereitos (cesionario)		
Tributa		
• IVE 21%		

2.2.3 Arrendamento de dereitos sen terras onde o cedente ou cesionario vira modificada a súa superficie nalgunha rexión a causa dunha intervención pública (AC)

Cesión temporal dos dereitos de axuda sen terra nas que o cedente ou o cesionario vise modificada a súa superficie nalgunha das rexións ás que pertencen os dereitos de axuda, como consecuencia da intervención pública vinculada a un proceso de expropiación forzosa ou un programa público de concentración parcelaria, en relación con aqueles dereitos que quedasen sen superficie da mesma rexión sobre a que activalos

No caso do cedente, o número de dereitos que poderán acollerse a este tipo de cesión, serán soamente aqueles que trala intervención pública e o correspondente procedemento de axuste e adaptación no marco do SIXPAC por parte da C.A, non poidan ser xustificadas mediante superficie na explotación resultante, o producirse unha redución da superficie admisible nunha rexión determinada. Os dereitos que poidan xustificarse con hectáreas da súa rexión transmitiranse mediante outro tipo de cesión.

No caso do cesionario, o número de dereitos que poderán acollerse a este tipo de cesión, serán soamente os necesarios para activar as hectáreas das rexións onde a superficie se vira aumentada trala intervención pública e o correspondente procedemento de axuste e adaptación no marco do SIXPAC por parte da comunidade autónoma.

Táboa resumo cesión AC

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
AC	Arrendamento de dereitos sen terra onde o cedente vira modificada a súa superficie nalgunha rexión por mor dunha intervención pública	0
Documentos AC		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Documento público que acredite a intervención pública.	
Exemplos		
• Persoa física ou xurídica que quere arrendar dereitos dunha determinada rexión onde lle diminuíron o número de hectáreas por un proceso de expropiación forzosa (cedente)		

• Persoa física ou xurídica que quere arrendar dereitos dunha determinada rexión onde lle diminuíron o número de hectáreas por unha concentración parcelaria (cedente) • Persoa física ou xurídica que necesita aumentar os dereitos nunha determinada rexión onde viu incrementadas o número de hectáreas por un proceso de expropiación forzosa (cesionario) • Persoa física ou xurídica que quere aumentar os dereitos nunha determinada rexión onde viu incrementadas o número de hectáreas por unha concentración parcelaria.(cesionario)
Tributa
• IVE 21%

2.2.4 Arrendamento de dereitos sen terra a un agricultor mozo ou novo (AJ)

Este tipo de cesión ten os mesmos requisitos que a venda ou cesión definitiva de dereitos de axuda a un agricultor mozo (V6).

2.2.5 Arrendamento de dereitos con terra, hectáreas admisibles (AR)

O arrendamento de dereitos terá que ir acompañado da cesión dun número equivalente de hectáreas admisibles polo mesmo período de tempo.

Táboa resumo cesión AR

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
AR	Arrendamento de dereitos con terra ou comunicación de prórroga dunha cesión de dereitos aceptada nunha campaña anterior (hectáreas admisibles)	0
Documentos AR		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Contrato de arrendamento de terras liquidado de impostos, entre o día seguinte a data final de modificación da solicitude única da campaña anterior e o fin de prazo	

	de modificación da solicitude da campaña actual (a data acredítase coa presentación do modelo 600) - No caso de ser unha prórroga dunha cesión de dereitos por AR aceptada con anterioridade, só deberán presentar unha declaración responsable de continuación do arrendamento de terras asinada tanto polo arrendador como polo arrendatario, antes de fin prazo de comunicación de cesións da campaña. - Declaración expresa por parte do cesionario na que se indique o compromiso de que ditas parcelas vanse incluír na declaración da PAC ata a finalización do arrendamento dos dereitos. (ANEXO II)
Exemplos	
	- Persoa física ou xurídica que cede dereitos vinculados a superficie en arrendamento (cedente) - Persoa física ou xurídica que arrenda dereitos vinculados a unha superficie (cesionario)
Tributa	
	ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias..

2.3 FINALIZACIÓN DE ARRENDAMENTOS DE DEREITOS

2.3.2 Finalización anticipada de arrendamento de dereitos (AA)

Táboa resumo cesión AA

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
AA	Finalización anticipada de arrendamento de dereitos.	0
Documentos AA		
Documentación xeral	- NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) - CIF/NIF do cesionario - CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) - Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	Documentos públicos ou privados que acrediten o acordo ou razón pola que se finaliza o arrendamento de maneira anticipada	

Exemplos
• Propietario das terras e dereitos (cedente) • Arrendatario das terra e dereitos (cesionario)
Tributa
• Non tributa

2.3.3 Finalización arrendamento de dereitos de axuda (AF)

Esta tipoloxía tramitase de oficio, non se presentan cesións por AF

2.4 CAMBIOS DO RÉXIME OU ESTATUTO XURÍDICO OU DO TITULAR DA EXPLOTACIÓN QUE CONLEVE UNHA MODIFICACIÓN DO SEU NIF (DENOMINACIÓN XURÍDICA) (CD/CC)

Para tramitar este tipo de cesións terase en conta o seguinte:

- Comprobarase se o titular tivo que modificar o seu NIF como consecuencia dun cambio de persoa física a persoa xurídica ou debido a unha modificación do réxime xurídico da sociedade. A circunstancia que fai necesario este cambio de NIF terá que xustificarse documentalmente.
- Exemplos de documentación exixible: escritura de constitución dunha nova persoa xurídica pola persoa física anterior coa inscrición do novo NIF no Rexistro Mercantil; ou a escritura de transformación dunha sociedade limitada en sociedade anónima xunto coa inscrición do novo NIF no Rexistro mercantil, etc...
- Para evitar a creación de condicións artificiais que poidan acontecer ao usar os cambios do réxime xurídico do titular para eludir a aplicación de peaxes nas compravendas sen terras, terase que comprobar que o agricultor ou grupo de agricultores que exercían o control da explotación inicial en termos de xestión, beneficios, e riscos financeiros tamén xestiona a nova explotación, o que exige que a súa participación no capital social e os dereitos de voto na persoa xurídica final sexan maioritarios.
- Os cambios de nome (persoa física) ou de razón social (persoa xurídica) que non supoñan un cambio de NIF comunicaranse directamente sen tramitar ningún tipo de cesión.

Táboa resumo cesión CD/CC

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
CD/CD	Cambios do réxime ou estatuto xurídico do titular que leven un cambio de NIF	0
Documentos CD/CC		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Copia da escritura pública de constitución da sociedade ou transformación da anterior • Documentación, no caso de titularidade compartida, da inscrición da explotación no Rexistro de explotacións de titularidade compartida. • Documento acreditativo do cambio de denominación (libro de familia) ou do estatuto xurídico	
Exemplos		
• Cambio de persoa física a xurídica ou viceversa • Comunidade de bens que se transforma en persoa xurídica • Transformación societaria da persoa xurídica • Cesión entre cónxuxes en réxime de bens gananciais, cando a transferencia de dereitos sexa total • Cesión a unha explotación de titularidade compartida da que a persoa cedente forma parte		
Tributa		
• ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias		

2.5 ESCISIÓNS DE PERSOAS XURÍDICAS OU DE AGRUPACIÓNS DE PERSOAS FÍSICAS. INCLUÍDAS AQUELAS DEBIDAS A ESCISIÓNS PARCIAIS CON CONTINUACIÓN DA SOCIEDADE INICIAL (ES)

- Tramitaranse por este caso tamén, as cesións de dereitos de axuda entre cónxuxes en réxime de bens gananciais ou equivalentes, cando a transferencia de dereitos sexa parcial de xeito que o cesionario e o seu cónxuxe se repartan os dereitos da explotación, incluídas a separacións de bens e a separación, divorcio ou nulidade matrimonial no caso de réxime de bens gananciais ou equivalente.

Táboa resumo cesión ES

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
ES	Escisións de persoas xurídicas ou de agrupacións de persoas físicas	0
Documentos ES		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Documento público que reflicta a escisión asinado por tódalas partes e no que se indique a porcentaxe da explotación que pasa a cada novo titular.	
Exemplos		
• Escisión total ou parcial dunha persoa xurídica ou comunidade de bens • Separación, divorcio ou nulidade matrimonial • Matrimonio en réxime de separación de bens gananciais ou réxime similar • Escisión por resolución de herdanza • Escisión de cónxuxes en réxime de bens gananciais, cando a transferencia de dereitos sexa parcial.		
Tributa		
• ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias		

2.6 FUSIÓN OU AGRUPACIÓN EN PERSOAS XURÍDICAS OU ENTES DE PERSONALIDADE XURÍDICA, INCLUÍDAS AS FUSIÓN POR ABSORCIÓN CON CONTINUACIÓN DUNHA DAS SOCIEDADES (FU)

Unión de dous ou máis agricultores distintos nun novo agricultor controlado, en termos de xestión, beneficios e riscos financeiros polos agricultores que inicialmente xestionaban as explotacións ou unha delas. Esta definición inclúe, segundo o criterio da Comisión Europea, a absorción de persoas físicas ou xurídicas por unha persoa xurídica.

O período no que se tivo que facer a fusión abarca dende a data na que conclúe o prazo de modificación da solicitude única dunha campaña ata o fin de prazo de modificación da solicitude da campaña seguinte.

Táboa resumo cesión FU

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
FU	Fusións ou agrupacións en persoas xurídicas ou entes sen personalidade xurídica	0
Documentos FU		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Copias das escrituras públicas da sociedade actual e da resultante da fusión ou outros documentos acreditativos da mesma, onde se indique a data na que se levou a cabo.	
Exemplos		
• Fusión de varias persoas físicas ou xurídicas en outra persoa xurídica ou ente sen personalidade xurídica • Persoa física ou xurídica que entra a formar parte dunha persoa xurídica ou comunidade de bens		
Tributa		
• ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias		

2.7 XUBILACIÓNS DA ACTIVIDADE AGRARIA OU INCAPACIDADE LABORAL PERMANENTE DO CEDENTE NA QUE O CESIONARIO DOS DEREITOS SEXA FAMILIAR DE ATA TERCEIRO GRAO DO CEDENTE E PROGRAMAS APROBADOS DE CESE ANTICIPADO (HA)

A comunicación de cesións presentarase na campaña de cesións nas que se produciu o feito causante ou, como moi tarde, na campaña de cesións inmediatamente posterior. Deberá formalizarse a transmisión da totalidade da explotación do cedente ao/aos cesionario/s.

Táboa resumo cesión HA

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
HA	Xubilacións da actividade agraria ou incapacidade laboral permanente do cedente nas que o ou os cesionarios dos dereitos sexan familiares de ata terceiro grao do cedente e programas aprobados de cesamento anticipado.	0
Documentos HA		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta • CIF/NIF do cedente cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Copia do libro de familia, onde se xustifica que o cedente e cesionario son familiares de ata terceiro grao. • Documento público que acredite a circunstancia causante, a comunicación do INSS de resolución de dita xubilación ou recoñecemento de incapacidade laboral permanente	
Exemplos		
• Xubilación da persoa titular que cede os dereitos a familiar de ata terceiro grao • Xubilación da persoa titular por incapacidade laboral permanente		
Tributa		
• ITP 8%, con reducións do 100% en caso de explotacións prioritarias		

2.8 HERDANZAS, LEGADOS E USUFRUCTOS DE DEREITOS (HE)

Non se esixe a condición de agricultor activo ao herdeiro no caso de que este ceda definitivamente tódolos dereitos a un ou varios terceiros que si sexan agricultores activos. Esta última cesión poderá acompañarse de compra de terras ou de arrendamento de terras, pero comunicarse como cesión definitiva de dereitos (venta ou doazón) con terras, segundo o establecido na venda de dereitos sen terra ou cesións asimiladas, hectáreas admisibles (V4). No caso de non ir acompañada de terras responderá ao establecido na V1, V2, V3, V5 e V6.

Táboa resumo cesión HE

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
HE	Herdanzas	0
Documentos HE		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do cesionario • CIF/NIF do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas) • Acreditación do representante legal do cedente/cesionario (no caso de persoas xurídicas)	
Documentación específica	• Documentos públicos que acrediten a herdanza • Documentación do acordo de repartición entre os herdeiros que permita identificar a repartición da explotación. • Certificado de defunción e últimas vontades.	
Tributa		
• ITP 8%, con reducións do 100% no caso de explotacións prioritarias		

2.9 RENUNCIA VOLUNTARIA A FAVOR DA RESERVA NACIONAL (RV)

Comunicación de renuncia de dereitos a favor da reserva nacional.

Táboa resumo cesión RV

Código	Definición en SGA	Peaxe (%)
RV	Renuncia voluntaria a favor da reserva nacional	100
Documentos RV		
Documentación xeral	• NIF do solicitante (so no caso de que non autorice a súa consulta) • CIF/NIF do representante legal do cedente • Acreditación do representante legal do cedente	
Tributa		
• Non tributa		

ANEXO I: CESIÓN DE DEREITOS A UN AGRICULTOR QUE INICIA A SÚA ACTIVIDADE AGRARIA

ANEXO II: ACORDO TRIPARTITO PARA A CESIÓN DE DEREITOS NO CASO DE EXPLOTACIÓNS CON BASE TERRITORIAL ARRENDADA

ANEXO III: CESIÓN DE DEREITOS CON ARRENDAMENTO CON TERRAS

ANEXO IV: MODELO SINATURA CEDENTE/CESIONARIO

ANEXO V: TRIBUTACIÓN DAS CESIÓN DE DABR

ANEXO VI: CADRO RESUMO

ANEXO I

CESIÓN DABRS A UN AGRICULTOR QUE INICIA ACTIVIDADE AGRARIA

Cesionario:

D/D^a _____ con
DNI _____ e con enderezo en _____
localidade _____ Provincia _____

DECLARA, BAIXO A SÚA RESPONSABILIDADE

- ☐ Estar en réxime de separación de bens co seu cónxuxe _____
con DNI _____ (acompañado de documentación acreditativa)
- ☐ Estar en réxime de bens gananciais co seu cónxuxe _____
con DNI _____ , que NON está incorporado/a á actividade agraria.
- ☐ Estar en réxime de bens gananciais co seu cónxuxe _____
con DNI _____ , que está incorporado/a á actividade agraria, sen que a
explotación forme parte dos bens gananciais.
- ☐ Non ter familiares de primeiro grao por afinidade ou consanguinidade incorporados á
actividade agraria.
- ☐ Ter os seguintes familiares de primeiro grao por afinidade ou consanguinidade
incorporados á actividade agraria.

NIF	NOME	PARENTESCO

e non comparte con eles unidades de produción polas que se teñen xerado dereitos

En_____, a ____ de _____ do 20____

Asinado: _____

ANEXO II

ACORDO TRIPARTITO PARA A CESIÓN DE DEREITOS DE ABRS NO CASO DE EXPLOTACIÓN CON BASE TERRITORIAL ARRENDADA

D/D^a _____ (3), con NIF _____, en
calidade de arrendador/a, mediante a sinatura do presente documento, acorda ceder a D/
D^a _____ (2), con NIF
_____, en calidade de NOVO arrendatario, as parcelas que figuran no contrato de
arrendamento que se acompaña, e que estiveron baixo contrato de arrendamento, agora
expirado, a disposición de D/D^a _____ (1), con NIF _____

Así mesmo, o NOVO arrendatario comprométese a incluír as parcelas obxecto de
arrendamento na súa solicitude da PAC mentres dure o contrato de arrendamento.

Os abaixo asinantes declaran que tódolos datos e documentos que aportan son certos,

En _____, a ____ de _____ do 20__

A parte arrendadora (propietaria das terras) (3)

Asinado:_____

A parte arrendataria (2) que comeza a nova relación contractual coa parte propietaria

Asinado:_____

A parte arrendataria (1) que finaliza a relación contractual coa parte propietaria

Asinado:_____

ANEXO III

CESIÓN DE DEREITOS DE ABRAS CON ARRENDAMIENTO CON TERRAS

CEDENTE:_____

CESIONARIO:_____

D/Dª _____, con DNI _____, actuando como cesionario na cesión de dereitos indicada, comprométese a que as parcelas obxecto de arrendamento e que figuran no contrato que se xunta van a ser incluídas nas declaracións da PAC posteriores á cesión ata a finalización do arrendamento de terras e/ou dereitos

En _____, a _____ de _____ do 20__

O CESIONARIO/A:_____

ANEXO IV: MODELO SINATURA CEDENTE/CESIONARIO

Documento que debe cubrirse en todas as cesións e incorporarse ao expediente electrónico

Solicitud de cesión de dereitos de ABRS. Campaña 20__	
Número cesión: _____	Data cesión: _____
Datos cedente	
NIF/CIF:	Nome ou razón social:
Primeiro apelido:	Segundo apelido:
Representante cedente (so en caso de representante):	
NIF/CIF:	Nome ou razón social:
Primeiro apelido:	Segundo apelido:
Datos cesionario	
NIF/CIF:	Nome ou razón social:
Primeiro apelido:	Segundo apelido:
Representante cesionario (so en caso de representante):	
NIF/CIF:	Nome ou razón social:
Primeiro apelido:	Segundo apelido:
Sinatura cedente/representante cedente:	Sinatura cesionario/representante cesionario:
Asinado: En _____o ____de _____do 20__	Asinado: En _____o ____de _____do 20__

ANEXO V: TRIBUTACIÓN DAS CESIÓN S DE DAB

Advertencia: Este Anexo ten unicamente fins divulgativos. Reflíctese a información que as autoridades competentes nacionais en materia fiscal transmitiron ao MAPA en diversas consultas. As consultas sobre materia fiscal deberán dirixirse á autoridade competente na materia.

- Os dereitos de axuda básica á renda para a sustentabilidade (DAB) non son un dereito de crédito (se o fosen, a súa transmisión estaría exenta de IVE). De modo que a venda ou arrendamento de DAB é unha operación suxeita ao IVE.
- Os DAB transmitidos mediante compravenda ou arrendamento sen terras están suxeitos a IVE.
- A base imponible será o valor de compravenda ou arrendamento acordado entre as partes no documento acreditativo da transmisión e/o os seus xustificantes de pago. No caso dos arrendamentos de dereitos, corresponderá aos pagos de cada ano de vixencia.
- Os DAB cedidos (vendidos ou arrendados) con terras están exentos do IVE e tributan segundo o seu carácter accesorio seguindo o mesmo tratamento fiscal que as vendas ou arrendamentos de terra, quedando gravados polo Imposto sobre Trasmisiones Patrimoniais E Actos Xurídicos Documentados.
- Non está suxeita ao IVE a transmisión de DAB cando se transmitan xunto a outros elementos da explotación constituíndo unha unidade económica autónoma, cuxo caso máis claro é a transmisión dunha explotación íntegra.
- No caso dos herdeiros que ceden definitivamente os dereitos, ao considerarse que non se dedican a esa actividade empresarial, tampouco estarían suxeitos ao IVE, quedando gravados polo Imposto de Transmisións Patrimoniais (ITP).
- No caso do acordo tripartito, fiscalmente, a operación non pode considerarse entrega de DAB con terra, debido a que desde este punto de vista da AEAT, identifícanse dúas operacións independentes de prestación de servizos, unha a cesión definitiva de dereitos de pago sen terras do antigo arrendatario ao novo arrendatario, e outra o arrendamento de terras do propietario, devoltas polo primeiro arrendatario a este, a favor do novo arrendatario cesionario dos dereitos de pago. O mesmo ocorre coa cesión de dereitos entre concesionarios de pastos comunais, onde hai unha cesión definitiva de dereitos de pago sen terras do antigo concesionario ao novo concesionario, e doutra banda a concesión de pasto comunal da entidade xestora, devolta polo primeiro concesionario a esta, a favor do novo concesionario cesionario dos dereitos de pago. En consecuencia, a cesión dos dereitos de pago non pode considerarse operación accesorio á da transmisión das terras, e por iso non se pode aplicar a exención do IVE prevista para o arrendamento de leiras rústicas.
- No caso das compravendas de dereitos acompañadas de permutas de terras, debe estudarse caso por caso por parte da autoridade competente en materia fiscal.

- Imposto sobre a renda das persoas físicas:
 - No caso do vendedor dos DP, a transmisión deberá tributar no IRPF como ganancia ou perda patrimonial derivada dun elemento patrimonial afecto á actividade económica, dado que os DP considéranse activo fixo inmaterial. Como elemento patrimonial afecto á actividade económica, considerarase como valor de adquisición o valor contable, computándose a amortización mínima, que será o correspondente ao límite anual máximo da vinteava parte do seu importe, en períodos impositivos anteriores a 2015, e da cincuentava parte do seu importe para períodos impositivos posteriores a 2015.

ANEXO VI: CADRO RESUMO CESIÓN DE DEREITOS DE ABRS

EXEMPLOS CESIÓN DE DEREITOS DE ABRS				
ACTO XURÍDICO	CASUÍSTICA CESIÓN	% PARTICIPACIÓN	TIPOLOXÍA CESIÓN	% PEAXE
CONSTITUCIÓN SOCIEDADE	Sociedade formada por socio "A" que aporta dereitos e socio "B" que non aporta dereitos nin se da de alta na seguridade social na actividade agraria	Socio "A" ten máis da metade da participación	CD	0%
	Sociedade formada por socio "A" que aporta dereitos e socio "B" que non aporta dereitos nin se da de alta na seguridade social na actividade agraria	Socio "A" NON ten máis da metade de participación	VENDA	30 %
	Sociedade formada por socio "A" que aporta dereitos e socio "B" que inicia a actividade agraria	Socio "B" ten máis da metade (socio que inicia a actividade agraria)	FUSIÓN	0%
	Sociedade formada por socio "A" que aporta dereitos e socio "B" que é agricultor mozo	Socio "B" ten máis da metade (socio agricultor mozo)	FUSIÓN	0%
	Sociedade formada por socio "A" que aporta dereitos e socio "B" que inicia actividade agraria	O socio "B", que inicia a actividade agraria, NON ten máis da metade	FUSIÓN	0%
	Sociedade formada por socio "A" que aporta dereitos de axuda e socio "B" agricultor mozo	Socio "A" e socio "B" participan a partes iguais	FUSIÓN	0%
	Sociedade "A" transfórmase a sociedade "B", mesmos socios e mesma porcentaxe de		CD	0%

	participación, ou mesmos socios onde os que tiñan o control (máis do 50%) segan mantendo o mesmo porcentaxe ou o incrementen			
	Sociedade "A" transfórmase en sociedade "B" mediante escritura pública asentada no rexistro mercantil, con independencia da existencia de cambios na estrutura da sociedade		CD	0%
	Socio "A" que pertence a unha sociedade, da cal decide marchar, levando os dereitos e as terras que lle pertencen e decide crear unha nova sociedade "B" co seu cónxuxe e co fillo, ámbolos dous dados de alta na actividade agraria		ES + FU	0%
DISOLUCIÓN SOCIEDADE	Sociedade formada por dous socios: o socio "A" continúa coa explotación e cos dereitos e o socio "B" deixa a actividade agraria por xubilación.		ES	0%
	Sociedade formada por dous socios; o socio "A" continúa coa explotación e o socio "B" deixa a actividade agraria por un motivo distinto a xubilación ou cese anticipado por incapacidade		ES	0%

	Dous ou máis socios: o socio "A" sae da sociedade e leva consigo os dereitos que lle correspondan		ES	0%
	Dous ou máis socios que disolven a sociedade e repártense os dereitos segundo corresponda		ES	0%
RÉXIME MATRIMONIAL	Divorcio ou separación con reparto de dereitos entre os cónxuxes		ES	0%
	Divorcio ou separación pasando todos os dereitos ao cónxuxe que non era titular de ditos dereitos		VENDA	30%
	Divorcio ou separación onde os dereitos continúan ao nome do mesmo titular		Non se tramita nada	
	Cambio de titularidade entre cónxuxes en réxime de bens gananciais		CD	0%