



**Impost sobre
Successions i
Donacions**
Autoliquidació Simplificada Individual

Model 654

I. Qüestions generals

QUI POT UTILITZAR EL MODEL 654?

El Model 654 és un model simplificat i individual de declaració de l'impost sobre successions i donacions, transmissions per causa de mort que es pot utilitzar només en el supòsit que el/ls hereu/s es trobin inclosos en el grup I o II de parentiu establert a l'article 20, i que a més, concorrin les següents circumstàncies:

- Data de defunció del causant des de l'1/01/2007.
- Ha de tractar-se d'un subjecte passiu amb obligació personal de contribuir.
- Únicament apliqui la reducció per parentiu del grup I o II, en el seu cas, de discapacitat.
- En el càlcul de la quota no els sigui aplicable l'ajust per "error de salt".
- No els sigui d'aplicació el tipus mitjà de gravamen motivat per acumulació de donacions.
- No tingui dret a la deducció per doble imposició internacional.

Mitjançant aquest model no podran presentar-se liquidacions parcials a compte.

Únicament podrà liquidar-se l'herència per sistema d'autoliquidació sempre que existeixi la conformitat de tots els adquirents.

Están inclosos en el grup II de parentiu del article 20 de la Llei 29/1987 de 18 de desembre de l'impost sobre successions i donacions, els descendents de vint-i-un anys o més, els cònjuges i els ascendents.

Nota: per a la consolidació del domini per extinció de l'usdefruit s'ha d'utilitzar exclusivament el Model 653.

Obligació personal

Les persones físiques que resideixin habitualment en territori espanyol, així com els representats i funcionaris de l'Estat espanyol a l'estranger, són obligats a presentar declaració o autoliquidació per aquest impost pels béns i drets que adquireixin per herència, llegat o qualsevol altre títol successori.

Així mateix, hi són subjectes les quantitats que es percebin pels beneficiaris de contractes d'assegurança sobre la vida, per al cas de mort de l'assegurat quan el contractant sigui distint del beneficiari, llevat dels supòsits expressament regulats en l'article 17.2.a) de la Llei 35/2006, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de las Lleys dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni (BOE 29 de novembre).

Residència habitual

Als efectes d'aquest impost, s'entendrà que una persona física resideix habitualment en una comunitat autònoma quan romangui en el seu territori més de 183 dies de cada any. Per determinar el període de permanència s'han de computar les absències temporals. Excepte prova en contra, es considerarà que una persona física roman en el territori d'una comunitat autònoma quan se situï en aquest territori el seu habitatge habitual, el qual es defineix conformement al que es disposa en la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Quan no sigui possible determinar la permanència segons el que s'ha indicat abans, caldrà atènyer-se al territori de la comunitat autònoma on el subjecte passiu tingui el seu principal centre d'interessos, i es considerarà com a tal el territori on obtengui la major part de la base imposable de l'impost sobre la renda de les persones físiques, determinada pels components de renda relacionats en l'article 28 u 2n de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.

DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA EXIGIDA

Una vegada ingressat, si escau, l'import resultant de l'autoliquidació, s'ha de presentar a l'oficina competent, l'"Exemplar per a l'Administració/ATIB" i l'original i la còpia sim-ple del document notarial, judicial o administratiu o privat en què consti o es detalli l'acte o contracte que origini el tribut, així com la relació de béns que integren el cabal hereditari (Model 660 o 661), i els certificats emesos per l'entitat financera corresponent als comptes bancaris que hagin estat de titularitat del causant en què constin els moviments fets dins el període de l'any natural abans de la mort. (veure l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ).

LLOC DE PRESENTACIÓ

Oficines competents en la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

MALLORCA:

- Serveis Centrals de l'ATIB: C/. de Can Troncoso, 1. Palma
- Oficines de Recaptació: ALCÚDIA C/ Serra, 30; 07400 Alcúdia - ALGAIDA C/ Rei, 6 07210 Algaida - ANDRATX C/ Maura, 21; 07150 Andratx - BINISSALEM C/ Concepció, 7; 07350 Binissalem - BUNYOLA Plaça, 4 07110 Bunyola. - CAMPOS Plaza Mayor, 5, 07630 Campos - CAPDEPERA C/ del Col·legi, 7, bjs.; 07580 Capdepera. Gestió - FELANITX C/ Ernest Mestre, 26; 07200 Felanitx - INCA C/ de Santo Domingo, 16, 07300 Inca - LLOSETA C/ Pou Nou, 3; 07360 Lloseta. - LLUCMAJOR C/ de Bons Aires, 6, bjs.; 07620 Lluçmajor - MANACOR C/ Pius XII 17 edifici Ca'n Puerto; 07500 Manacor - MARRATXÍ C/ de Gabriel Fuster, 3, bjs.; 07141 Marratxí. - MURO C/ del Peix, 17; 07440 Muro - POLLENÇA C/ de Ramón y Cajal, 2, bjs.; 07460 Pollença. - SA POBLA C/de l'Escola, 10, bjs., local B; 07420 Sa Pobla - SANTANYÍ C/ del Centre, 28; 07650 Santanyí - SANT LLORENÇ DES CARDASSAR C/ de Gabriel Carrió, 12; 07530 Sant Llorenç des Cardassar - SANTA MARIA DEL CAMÍ C/ Jaume I, 16 (Ses Cases des Mestres) 07320 Santa Maria del Camí. - SES SALINES Plaça Major, 1 07640 Ses Salines - SON SERVERA Plaça de Sant Ignasi, 2; 07550 Son Servera. - SANTA MARGALIDA C/ de Joan Monjo March, 23; 07450 Santa Margalida

EIVISSA: C/. Antoni Jaume, 8 (07800 - Eivissa)

FORMENTERA: C/. Eivissa, 9 (07860 - Sant Francesc Xav)

MENORCA:

- Maó: C/. Bisbe Gonyalons, 20 (07703 - Maó)
- Ciutadella: Plaça del Born, 15 (07360 - Ciutadella).

TERMINI DE PRESENTACIÓ

El termini de presentació és de sis mesos comptadors des del dia de la mort del causant o des d'aquell en què adquireix ferma la declaració de mort.

AQUEST MODEL D'AUTOLIQUIDACIÓ CONSTA DE DOS FULLS DE LIQUIDACIÓ I INGRÉS I D'UNA RELACIÓ DE BÉNS (MODEL 660 o 661).

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI (MODEL 660 O 661)

S'ha d'emplenar una única relació de béns per herència, llevat de quan el rendiment de l'impost s'entengui produït a diferents comunitats autònomes. En aquest cas, serà procedent la presentació d'aquesta relació a cadascuna d'aquestes, si bé l'autoliquidació que, si n'és el cas, es formuli només es referirà al rendiment produït en el respectiu territori de la comunitat autònoma.

PRESENTACIÓ D'AUTOLIQUIDACIONS

El règim d'autoliquidació per l'impost sobre successions i donacions exigeix que, si es tracta d'adquisicions per causa de mort, tots els adquirents interessats en la successió o l'assegurança siguin inclosos en el mateix document o declaració i hi hagi la conformitat de tots.

PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ (MODEL 654)

S'inclourà en l'autoliquidació la participació del subjecte passiu.

II. Instruccions relatives a l'emplenament de la participació individual i autoliquidació (Model 654 Declaració)

PÀGINA 1

(68) Consignau-hi l'oficina liquidadora i el codi:

Mallorca 14100

Menorca 14200

Eivissa - Formentera 14300

(2) Data de meritació.

Consignau-hi la data de defunció del causant.

(A) Declarant/Subjecte passiu

5 a 18 Si disposau d'etiquetes identificatives, adhereu-les als espais reservats a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no en teniu, emplenau les dades requerides i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

19 Data de naixement del subjecte passiu, indica: dia, mes i any.

20 Parentiu amb el causant: S'ha d'indicar el parentiu amb el causant, ja sigui per afinitat o consanguinitat, així com el grup en el que es trobi inclòs.

21 Grup. S'indicarà el número del grup que correspongui al subjecte passiu, dels que es detallen a continuació:

- Grup I. Adquisicions per descendents menors de vint-i-un anys.
- Grup II. Adquisicions per descendents de vint-i-un o més anys, cònjuges i ascendents.

23 Patrimoni preexistent s'ha de fer constar el tram en què estigui comprès el patrimoni del subjecte passiu a la data de meritació de l'impost.

Els trams vigents són:

Casella c. Coeficient multiplicador Patrimoni Preexistent	GRUP DE L'ARTICLE 20			
	I y II	III (1)	III (2)	IV
De 0 a 400.000,00	1,0000	1,2706	1,6575	1,7000
De 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500	1,3341	1,7000	1,7850
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000	1,3977	1,7850	1,8700
Más de 4.000.000,00	1,2000	1,5247	1,9550	2,0400

(1) Colaterals de 2on y 3er. grau per consanguinitat, ascendents i descendents per afinitat (2) Colaterals de 2on y 3er. grau per afinitat

Grau de discapacitat: en cas que sigui discapacitat es marcarà alguna de les dues opcions atenent al grau reconegut. Si la discapacitat és física o sensorial major o igual al 33% i menor al 65% marcau la casella 37. Si és física o sensorial igual o superior al 65% o si és psíquica major o igual al 33%, marcau la casella 38.

(B) Causant

24 a 35. Si disposau d'etiquetes identificatives, adhereu-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no disposau d'etiquetes, emplenau les dades identificatives i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(C) Presentador

40 a 52 Indiqueu els cognoms i nom o raó social i el número de telèfon.

(D) Classe de document

55 a 60. S'ha de marcar amb una "X" el tipus de document presentat per autoliquidar la successió i cal indicar, en el cas de documents notariais, les dades requerides.

(E) Quota a ingressar

252. Traslladau el resultat d'aquesta casella que s'ha obtingut en l'apartat (L)

(F) Data i signatura

No oblideu signar el document.

PÀGINA 2

(G) Base imposable

225. Base imposable.

Traslladau aquí el valor net de la participació individual de l'hereu.

(H) Base liquidable

227. Reducció per parentiu amb el causant. Es consignarà la reducció que correspongui en funció del grup (import per les successions meritades a partir de l'1-1-2007).

- Grup I. Adquisicions per descendents menors de vint-i-un anys, cònjuges i ascendents menors de 21 anys: 25.000 euros, més 6.250 euros per cada any menys de 21 que tingui el drethavent, sense que la reducció pugui excedir del 50.000 euros.
- Grup II. Adquisicions per descendents de vint-i-un anys o més, cònjuges o ascendents: 25.000 euros.

228. Reducció per discapacitat. Consignau la reducció de 48.000 euros quan el subjecte passiu tingui la consideració legal de discapacitat, amb un grau de igual o superior al 33% i inferior al 65%, d'acord amb el barem al que es refereix l'article 148 del text refós de la llei general de la seguretat social, aprovada per el Reial Decret legislatiu 1/1194, de 20 de juny. Aquesta reducció seleva fins a 300.000 euros per els subjectes passius per obligació personal de contribuir i que tinguin la consideració legal de discapacitats amb un grau de discapacitat física o sensorial de grau igual o superior al 65% o, essent psíquica de grau de discapacitat igual o superior al 33%.

236. Base liquidable. Traslladau el resultat de restar a la base imposable (casella 225) les reduccions per parentiu (casella 227) i, en el seu cas, discapacitat (casella 228).

(I) Determinació de la quota tributària.

Per a determinar la quota tributària pot optar per realitzar el càlcul pel procediment simplificat (a) o bé pel procediment normal (b). El resultat d'ambdós procediments serà el mateix, llevat de quan la base liquidable (casella 236) sigui zero o negativa o que el resultat de multiplicar la base imposable (casella 225) per el tipus de l'1% sigui inferior a la quota bonificada (casella 271), en cas de produir-se algun d'aquests supòsits s'haurà d'utilitzar el procediment normal.

290. Quota líquida. Procediment simplificat. (Tan sols fins el 31/12/2015)

Traslladau el resultat de multiplicar la base imposable (casella 225) pel tipus de l'1%.

290. Quota líquida. Procediment normal.

En aquest cas per obtenir la quota líquida haurà de realitzar els càlculs indicats al present apartat i els de les lletres J i K.

Sobre la base liquidable (casella **236**), apliqueu la tarifa que figurei en el quadre següent i consigneu el resultat de les quantitats obtingudes.

Base liquidable fins a euros	Quota íntegra Euros	Resta base Liquidable fins a €	Tipus aplicable %
0,00	0,00	8.000,00	7,65
8.000,00	612,00	8.000,00	8,50
16.000,00	1.292,00	8.000,00	9,35
24.000,00	2.040,00	8.000,00	10,20
32.000,00	2.856,00	8.000,00	11,05
40.000,00	3.740,00	8.000,00	11,90
48.000,00	4.692,00	8.000,00	12,75
56.000,00	5.712,00	8.000,00	13,60
64.000,00	6.800,00	8.000,00	14,45
72.000,00	7.956,00	8.000,00	15,30
80.000,00	9.180,00	40.000,00	16,15
120.000,00	15.640,00	40.000,00	18,70
160.000,00	23.120,00	80.000,00	21,25
240.000,00	40.120,00	160.000,00	25,50
400.000,00	80.920,00	400.000,00	29,75
800.000,00	199.920,00	en adelante	34,00

NOTA IMPORTANT

Amb efectes de l'1 de gener de 2016 la quota íntegra per als grups I y II s'obté aplicant a la base liquidable l'escala següent

Base liquidable fins €	Quota íntegra €	Resta de base Liquidable fins euros	Tipus aplicable %
0,00	0,00	700.000	1,00
700.000	7.000	300.000	8,00
1.000.000	31.000	1.000.000	11,00
2.000.000	141.000	1.000.000	15,00
3.000.000	291.000	en endavant	20,00

S'han d'introduir les caselles marcades amb les lletres a) i b) per a facilitar el càlcul numèric.

237 Quota íntegra. Sumau les quantitats obtingudes per aplicació de la tarifa (a) + (b).

238 Quota íntegra corregida. Consignau el resultat de multiplicar la quota íntegra (casella **237**) pel coeficient multiplicador (casella c) que correspongui segons el quadre següent atenent al patrimoni preexistent dels hereus.

Casella c. Coeficient multiplicador Patrimoni Preexistent	GRUP DE L'ARTICLE 20			
	I y II	III (1)	III (2)	IV
De 0 a 400.000,00	1,0000	1,2706	1,6575	1,7000
De 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500	1,3341	1,7000	1,7850
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000	1,3977	1,7850	1,8700
Más de 4.000.000,00	1,2000	1,5247	1,9550	2,0400

(1) Colaterals de 2on y 3er. grau per consanguinitat, ascendents i descendents per afinitat (2) Colaterals de 2on y 3er. grau per afinitat

APLICACIÓ DEL TIPUS MITJÀ PER ADQUISICIÓ DE LA NUA PROPIETAT. ÚNICAMENT S'HA D'UTILITZAR AQUEST APARTAT EN EL SUPÒSIT D'ADQUISICIÓ DE LA NUA PROPIETAT D'UN BÉ.
Adquisició de la nua propietat.

Per el càlcul del tipus mitjà s'ha de remetre a les normes de l'article 26.a) quart paràgraf de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost de successions i donacions.

Casella 239. Consignau el valor íntegre dels béns adquirits en la successió, encara que algun adquireixi la nua propietat.

Casella 240. Reduccions. Es consignarà l'import de les reduccions a les quals es tingui dret. A aquest efecte, si escau, cal prendre el valor del ple domini dels béns l'adquisició de nua propietat dels quals es liquidi.

Casella a. Base liquidable teòrica. Calculeu la base liquidable teòrica que serà el resultat de restar, en el seu cas, l'import de la casella **239** (valor íntegre dels béns adquirits), menys, en el seu cas, l'import de les reduccions (casella **240**).

Casella b. Tipus mitjà efectiu de gravamen. Sobre l'import de la casella a). Base liquidable teòrica, apliqueu la tarifa i el coeficient regulats en la lletra b) de l'apartat I (quota líquida. Procediment normal). La quota teòrica així obtinguda es dividirà entre l'import consignat en la casella a). Base liquidable teòrica i es multiplicarà per 100 per obtenir el tipus mitjà efectiu de gravamen que es prendrà amb dos decimals.

Casella 241. Quota íntegra corregida amb adquisició de nua propietat. S'obté multiplicant la base liquidable real (casella **236**) pel tipus mitjà efectiu de gravamen (casella b), i aquesta serà la quota a considerar en el cas de que hi hagi adquisició de la nua propietat.

J. Quota bonificada

270. Bonificació autonòmica (Grup I)

Els subjectes passius per obligació personal de contribuir que estiguin compresos en el grup I de l'article 20 s'aplicarà una bonificació del 99% de la quota íntegra corregida en el supòsit general (casella **238**) o bé la quota íntegra corregida amb adquisició de nua propietat (casella **241**). En cas de que es tracti d'un subjecte passiu inclòs en el grup II consignau zero.

271. Quota bonificada. Consignau el resultat de restar a la quota íntegra corregida (casella **238**) la bonificació autonòmica a subjectes passius per obligació personal de contribuir del grup I (casella **270**).

En cas de que es tracti d'un subjecte passiu inclòs en el grup II, l'import de la quota bonificada (casella **271**) serà la mateixa que el de la quota íntegra corregida (casella **238**), excepte que es tracti d'un supòsit d'aplicació del tipus mitjà per adquisició de nua propietat, en aquest cas haurà de ser igual al de la casella **241**.

K. Quota líquida

272. Deducció Autonòmica. Els subjectes per obligació personal compresos en el grup I i II s'aplicaran la deducció autonòmica. Traslladau el resultat de restar a l'import de la quota bonificada (casella **271**) el resultat de multiplicar la base imposable (casella **225**) pel tipus de l'1%. (Tan sols fins el 31/12/2015)

En cas de que la deducció autonòmica resulti negativa consignau zero.

290. Quota líquida. Consignau el resultat de restar a la quota bonificada (casella **271**) l'import de la deducció autonòmica (casella **272**).

L. Quota a ingressar

248. Deducció de quotes anteriors. Es consignaran les quotes ingressades amb anterioritat pels subjectes passius que haguessin optat per tributar conjuntament per liquidacions prèvies, entre d'altres;

- En el cas de liquidacions complementàries, l'import ingressat per les liquidacions a les que substitueixin.

- En el supòsit d'addició de béns, l'import ingressat prèviament per els subjecte passius.

280. Quota diferencial. Consignau el resultat de restar a la quota líquida (casella **290**) l'import de la deducció de quotes anteriors (casella **248**).

275. Recàrrec per extemporaneïtat. El recàrrec per extemporaneïtat serà del 5, 10, 15 o 20 per cent atenent al disposat en l'article 27 de la Llei 58/2003 General Tributària de 17 de desembre.

251. Interessos de demora. L'interès de demora tributari, element eventualment integrant del deute tributari, és l'interès legal dels diners vigent durant el període en que aquell es meriti, incrementat en un 25%, si no és que la Llei de Pressuposts Generals de l'Estat n'estableixi un altre de diferent.

252. Quota a ingressar. Consignau el resultat de sumar la quota líquida (casella **290**) més, en el seu cas, el recàrrec per extemporaneïtat (casella **275**) i els interessos de demora (casella **251**).

INGRÉS

Els subjectes passius han d'ingressar l'import de la declaració a qualsevol dels llocs que s'indiquen a continuació:

- A les entitats col·laboradores (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "La Caixa", "Colonya Caixa de Pollença" y "Caixa Rural Balears").

- Mitjançant internet a la pàgina www.atib.es

D'acord amb el que estableix l'article 55.3 de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries, el pagament dels deutes tributaris tan sols es considerarà vàlid quan s'efectuï a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en comptes de l'administració tributària autonòmica i en els models de declaració aprovats. La presentació de la declaració s'ha d'efectuar en l'ens, l'òrgan o l'oficina competent de l'administració tributària de les Illes Balears.

