

**Nota informativa sobre l'aplicació de la disposició final setena de la Llei 40/2010, de 29 de desembre, que modifica l'article 34.4 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost de successions i donacions**

L'article 49.2 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, en establir l'abast de les competències normatives en l'impost sobre successions i donacions, indica que l'Estat té la competència per establir el règim d'autoliquidació amb caràcter obligatori en les diferents comunitats autònomes, i implanta la mesura que cada Administració tributària estableixi un servei d'assistència al contribuent per omplir l'autoliquidació de l'impost.

En aquest sentit, la disposició final setena de la Llei 40/2010, de 29 de desembre, d'emmagatzematge geològic de diòxid de carboni (BOE 30/12/2010), ha modificat l'article 34.4 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, i introdueix la redacció següent:

4. D'acord amb el que disposa l'apartat anterior, s'estableix el règim d'autoliquidació de l'impost amb caràcter obligatori a les comunitats autònomes següents:

Comunitat Autònoma d'Andalusia  
Comunitat Autònoma d'Aragó  
Comunitat Autònoma d'Astúries  
**Comunitat Autònoma de les Illes Balears**  
Comunitat Autònoma de Canàries  
Comunitat de Castella i Lleó  
Comunitat Autònoma de Catalunya  
Comunitat Autònoma de Galícia  
Comunitat Autònoma de Múrcia

D'acord amb la disposició final quinzena de la Llei 40/2010, aquesta modificació entra en vigor l'endemà d'haver estat publicada en el *Butlletí Oficial de l'Estat*, és a dir, el 31 de desembre de 2010.

Aquesta modificació normativa té com a conseqüència la implantació del règim d'autoliquidació obligatòria de l'impost, i la consegüent supressió del sistema de declaració sense autoliquidació per l'obligat tributari, segons el qual correspon a l'Administració la liquidació en la forma i en els terminis que estableixen l'article 74.2 a del Reglament de l'impost sobre successions i donacions (Reial decret 1629/1991) i de l'article 128 al 130 de la Llei general tributària.

D'altra banda, l'article 3 de la Llei 29/1987 estableix dues modalitats del fet imposable, corresponents a les adquisicions per causa de mort i a les adquisicions entre vius, la meritació de les quals, d'acord amb l'article 24 de la Llei 29/1987, es

produeix, respectivament, el dia de defunció del causant o el dia que té lloc l'acte o el contracte.

Això determina —juntament amb l'existència de diferents terminis de declaració (sis mesos en el cas de les adquisicions per causa de mort i trenta dies hàbils en el cas de les adquisicions entre vius), d'acord amb l'article 67.1 del Reglament de l'impost sobre successions i donacions, i el principi general de no aplicació retroactiva de les normes tributàries— la necessitat d'establir i informar de les següents pautes o criteris d'actuació interna sobre l'aplicació de la modificació apuntada:

### **1. Aplicació de l'autoliquidació obligatòria de l'impost sobre successions i donacions en les adquisicions per causa de mort**

En els supòsits d'adquisicions per herència, llegat o qualsevol altre títol successori, l'aplicació de l'autoliquidació obligatòria serà procedent quan la meritació de l'impost (defunció del causant) s'hagi produït posteriorment al 30 de desembre de 2010.

Com a conseqüència d'això, es continuaran tramitant pel procediment ordinari, amb liquidació a càrrec de l'Administració, tots els supòsits en què l'obligat tributari presenti declaració sense autoliquidació i també es doni la circumstància que la meritació s'hagi produït fins a la data indicada.

### **2. Aplicació de l'autoliquidació obligatòria de l'impost sobre successions i donacions en les adquisicions entre vius**

En els supòsits d'adquisicions lucratives entre vius, l'aplicació de l'autoliquidació obligatòria serà procedent quan la meritació de l'impost (el dia que té lloc l'acte o el contracte) s'hagi produït posteriorment al 30 de desembre de 2010.

Com a conseqüència d'això, es continuaran tramitant pel procediment ordinari, amb liquidació a càrrec de l'Administració, tots els supòsits en què l'obligat tributari presenti declaració sense autoliquidació i també es doni la circumstància que la meritació s'hagi produït fins a la data indicada.

### **3. Declaracions sense autoliquidació per impost sobre successions i donacions**

A partir de la data d'aquesta nota informativa el personal dels serveis centrals i territorials de l'ATIB no admetrà la presentació de declaracions tributàries sense autoliquidació quan el fet imposable que s'hi recull s'hagi produït després del 30 de desembre de 2010, i advertirà l'obligat tributari que s'ha de presentar obligatòriament declaració amb autoliquidació.

Palma, 22 de febrer de 2011

Javier Guillot Marzo



Cap del Departament d'Aplicació i Revisió Tributàries  
Agència Tributària de les Illes Balears