

Secció I - Comunitat Autònoma Illes Balears

3.- D'altres disposicions

CONSELLERIA D'ECONOMIA, HISENDA I INNOVACIÓ

Num. 8842

Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 13 de maig de 2008, per la qual s'aproven els models 660 i 661 de declaració i 650, 651, 653, 654 i 655 d'autoliquidació de l'impost sobre successions i donacions

La Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, amplia la competència normativa de les comunitats autònomes en relació amb l'impost sobre successions i donacions en determinats aspectes relatius a la gestió i la liquidació d'aquest. Específicament, la Llei esmentada estableix en l'article 47.1 e la competència de les comunitats autònomes per aprovar els models de declaració dels tributs cedits les competències de gestió i liquidació dels quals els correspongui, llevat del model de l'impost sobre el patrimoni.

Les novetats i modificacions introduïdes recentment en la normativa reguladora d'aquest impost amb l'aprovació de la Llei autonòmica 22/2006, de 19 de desembre, de reforma de l'impost sobre successions i donacions, fan necessària una adaptació dels models de declaració i declaració-liquidació (autoliquidació) actualment vigents (models 650, 651, 653 i 660) la qual cosa es realitza en aquesta Ordre.

Així mateix, en aplicació del que preveu l'article 38 de la Llei 22/2006 esmentada i en l'article 10 de la Llei 25/2006, de 27 de desembre, de mesures tributàries i administratives, i amb la finalitat de simplificar als subjectes passius el compliment de les seves obligacions fiscals, s'aproven, respectivament, els models de declaració i declaració-liquidació simplificat i conjunt. Els subjectes passius utilitzaran el model simplificat de l'impost en aquelles adquisicions per causa de mort en les quals la naturalesa dels béns integrants del cabal relict, el nombre de causahavents o qualssevol altres circumstàncies, així ho aconsellin. Per la seva banda, el model conjunt es podrà fer servir amb caràcter potestatiu per als casos en què, en virtut d'un mateix document, es desprengui l'existència de diversos subjectes passius.

Els models que aprova aquesta Ordre es poden presentar tant en paper (mitjançant els impresos confeccionats o els obtinguts informàticament mitjançant la utilització dels programes d'ajuda accedint a la pàgina d'Internet de la conselleria competent en matèria d'hisenda) com també presentar-los i pagar-los telemàticament segons el procediment establert en l'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 21 de març de 2005, per la qual es regula el procediment per a la presentació i pagament per via telemàtica dels tributs la gestió dels quals correspongui a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i s'estableixen les condicions i requisits que han de complir les persones usuàries i les entitats col·laboradores.

Per consegüent, tots els models que aprova aquesta Ordre es posen a disposició del públic en les oficines gestores i liquidadores d'aquest tribut de les Illes Balears.

Finalment, convé advertir que la regulació continguda en aquesta Ordre abasta exclusivament aquelles declaracions de l'impost la competència de gestió i recaptació de les quals correspongui a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, d'acord amb la nova regulació que sobre aquesta matèria ha establert la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

Per tot això, d'acord amb el Consell Consultiu de les Illes Balears, dicta la següent

ORDRE

Article 1

Objecte

Aquesta Ordre té per objecte aprovar els models de l'impost sobre successions i donacions 660 i 661 de declaració i 650, 651, 653, 654 i 655 de autoliquidació, en els termes que s'indiquen tot seguit:

1. Aprovar els models de declaració 660 i 661.

a) Model 660. Adquisicions per causa de mort.

Aquest model, que figura en els annexos d'aquesta Ordre, s'utilitzarà per fer constar la relació de béns que integren el cabal relict de qualsevol adquisició per causa de mort. El model 660 també pot ser utilitzat pels subjectes passius que optin per no fer servir el model simplificat 661.

El model 660 de declaració s'ha d'acompanyar de les corresponents autoliquidacions individuals o conjunts que es practiquin en cada cas per mitjà dels models 650, 654 o 655, que també s'aproven en aquesta Ordre.

El model 660 conté set pàgines. Cada pàgina consta de dos exemplars de paper autocopiable: exemplar per a l'Administració/Conselleria i exemplar per al subjecte passiu/contribuent.

Juntament amb el model, s'aprova el sobre per presentar la declaració i la corresponent documentació.

b) Model 661. Adquisicions per causa de mort. Relació simplificada de béns que integren el cabal relict.

Aquest model, que figura en els annexos d'aquesta Ordre, s'utilitzarà per fer constar la relació de béns que integren el cabal relict d'una adquisició per causa de mort, sempre que es donin les circumstàncies següents:

b.1) En el cabal relict del causant no hi hagi:

1r Els béns o drets als quals es refereix l'article 4.8.dos de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni (béns o participacions afectes a activitats econòmiques).

2n Els béns que l'article 11 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions presumeix com a addicionables al cabal hereditari.

3r Els béns i drets llegats o atribuïts singularment pel causant a determinats causahavents.

4t Càrregues i gravaments deduïbles.

b.2) El cabal relicte del causant estigui integrat per:

- 1r Un màxim de nou immobles de naturalesa urbana o rústica o de drets reals sobre aquests.
- 2n Un màxim de set dipòsits en comptes corrents, d'estalvi, a la vista o a termini, o altres tipus d'imposicions o d'actius financers.
- 3r La resta de béns de contingut econòmic, fins a un màxim de quatre, inclosos, si escau, les assegurances de vida.
- 4t L'aixovar domèstic.
- 5è Deutes i despeses deduïbles.

b.3) No hi hagi exempcions comunes aplicables a tots els causahavents.

El model 661 conté dues pàgines. Cada pàgina consta de dos exemplars de paper autocopiador: exemplar per a l'Administració/Conselleria i exemplar per al subjecte passiu/contribuent.

Juntament amb el model, s'aprova el sobre per presentar la declaració i la documentació corresponent.

2. Aprovació dels models d'autoliquidació 650, 651, 653, 654 i 655.

a) Model 650. Adquisicions per causa de mort. Participació individual.

Aquest model, que figura en els annexos d'aquesta Ordre, s'utilitzarà per cadascuna de les persones adquirents d'una successió per autoliquidar la seva participació individual de l'herència. El model 650 també pot ser utilitzat pels subjectes passius que optin per no fer servir els models simplificats 654 o 655.

El model conté cinc pàgines. Cada pàgina consta de tres exemplars de paper autocopiador: exemplar per a l'Administració/Conselleria, exemplar per al subjecte passiu/contribuent i exemplar per al registre. La pàgina primera, que es fa servir també com a document d'ingrés, consta d'un exemplar addicional per a l'entitat col·laboradora/caixa.

Juntament amb el model, s'aprova el sobre per presentar-lo.

Al model 650 s'adjuntarà la declaració de la successió efectuada en el model 660 o 661.

b) Model 651. Adquisicions lucratives entre persones vives.

Aquest model, que figura en els annexos d'aquesta Ordre, s'utilitzarà per autoliquidar les adquisicions lucratives entre persones vives.

El model conté cinc pàgines i un document d'ingrés. Cada pàgina consta de tres exemplars de paper autocopiador: exemplar per a l'Administració/Conselleria, exemplar per al subjecte passiu/contribuent i exemplar per al registre. El document d'ingrés consta dels mateixos exemplars i d'un addicional per a l'entitat col·laboradora.

Juntament amb el model, s'aproven els sobres, individual i principal, per presentar-los.

c) Model 653. Consolidació del domini.

Aquest model, que figura en els annexos d'aquesta Ordre, es farà servir per autoliquidar la consolidació del domini per extinció d'usdefruit, tant si el desmembrament d'aquest domini s'hagués produït per una adquisició per causa de mort com per una adquisició entre persones vives.

El model consta d'una pàgina amb quatre exemplars de paper autocopiador: exemplar per a l'Administració/Conselleria, exemplar per al subjecte passiu/contribuent, exemplar per al registre i exemplar per a l'entitat col·laboradora.

d) Model 654. Autoliquidació simplificada individual.

Aquest model, que figura en els annexos d'aquesta Ordre, tan sols es podrà utilitzar per aquells causahavents que, havent de declarar una adquisició per causa de mort, es trobin inclosos en el grup de parentiu I o II de l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, i en la qual concorrin, a més, les circumstàncies següents:

1a El causant no hagi mort abans de dia primer de gener de 2007.

2a Els subjectes passius han de ser-ho per obligació personal de contribuir.

3a No sigui aplicable el tipus mitjà per acumulació de donacions de l'article 30 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.

4a No sigui aplicable l'ajustament en la quota tributària a què es refereix l'article 22 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions (error de salt).

5a No es tengui dret a la deducció per doble imposició internacional.

6a No s'hagin presentat liquidacions parcials a compte.

7a Tots els subjectes passius liquidin la seva porció individual pel sistema d'autoliquidació.

El model conté dues pàgines que consten de tres exemplars de paper autocopiador: exemplar per a l'Administració/Conselleria, exemplar per al subjecte passiu/contribuent i exemplar per al registre. La pàgina primera, que es fa servir també com a document d'ingrés, consta d'un exemplar addicional per a l'entitat col·laboradora/caixa.

Juntament amb el model, s'aprova el sobre per presentar-lo.

e) Model 655. Autoliquidació simplificada conjunta.

Aquest model, que figura en els annexos d'aquesta Ordre, tan sols es podrà utilitzar per aquells causahavents que, havent de declarar una adquisició per causa de mort, es trobin, tots ells, inclosos en el grup de parentiu II de l'article 20 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, optin per tributar conjuntament i en la qual concorrin, a més, les circumstàncies següents:

1a El causant no hagi mort abans de dia primer de gener de 2007.

2a Els subjectes passius han de ser-ho per obligació personal de contribuir.

3a Els subjectes passius no han de ser persones beneficiàries de contractes d'assegurança de vida contractats pel causant.

4a Els subjectes passius no tinguin dret a béns o drets en concepte de llegat o atribuïts singularment pel testador a algun d'ells.

5a No sigui aplicable el tipus mitjà en els supòsits d'acumulació de donacions o consolidació del domini.

6a No sigui aplicable l'ajustament en la quota tributària a què es refereix l'article 22 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions (error de salt).

7a No es tengui dret a la deducció per doble imposició internacional.

8a A tots els subjectes passius els sigui d'aplicació el mateix coeficient multiplicador per patrimoni preexistent.

9a Tots els subjectes passius liquidin la seva porció individual pel sistema d'autoliquidació.

El model conté tres pàgines que consten de tres exemplars de paper autocopiable: exemplar per a l'Administració/Conselleria, exemplar per al subjecte passiu/contribuent i exemplar per al registre. La pàgina primera, que s'utilitza també com a document d'ingrés, consta d'un exemplar addicional per a l'entitat col·laboradora/caixa.

Juntament amb el model, s'aprova el sobre per presentar-lo.

Article 2

Àmbit d'aplicació

Aquesta Ordre és aplicable a les declaracions i declaracions-liquidacions que hagin de presentar els subjectes passius de l'impost sobre successions i donacions pels fets imposables produïts a partir de dia primer de gener de 2007 en els casos en què, per aplicació de les regles establertes en els articles 24 i 47.3 de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, el rendiment d'aquest impost es consideri produït en el territori de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

Article 3

Lloc de presentació i d'ingrés de les declaracions-liquidacions

1. En el cas que els documents d'ingrés dels models 650, 651, 653, 654 y 655 duiguin adherides les etiquetes identificatives del subjecte passiu i no hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini establert per a la presentació de la declaració-liquidació, l'ingrés es podrà realitzar en qualsevol entitat col·laboradora de la conselleria competent en matèria d'hisenda, en les oficines liquidadores o en el Servei de Caixa de la conselleria esmentada, en els termes prevists en la Ordre de 31 de maig de 2002 del conseller d'Hisenda i Pressuposts, d'organització i funcions del Departament Tributari.

Quan no es disposi de les etiquetes identificatives o hagi transcorregut més d'un mes des del venciment del termini de presentació de la declaració-liquidació, l'ingrés s'ha de realitzar en les oficines liquidadores o en el Servei de Caixa de la conselleria competent en matèria d'hisenda, en els termes prevists en l'Ordre de 31 de maig de 2002 del conseller d'Hisenda i Pressuposts, d'organització i funcions del Departament Tributari.

2. Ingressat l'import de les declaracions-liquidacions, aquestes es presentaran en les oficines gestores competents, acompanyades de la resta de documentació exigida per la normativa vigent.

3. En els casos de declaració-liquidació sense ingrés, els models 650, 651, 653, 654 i 655 s'han de presentar en l'oficina gestora competent en l'àmbit de les Illes Balears de conformitat amb el que estableix l'Ordre de 31 de maig de 2002 del conseller d'Hisenda i Pressuposts, d'organització i funcions del Departament Tributari.

Article 4

Forma de presentació de les declaracions i autoliquidacions

1. Les declaracions i autoliquidacions els models de les quals s'aproven en virtut d'aquesta Ordre es podran presentar, tant mitjançant els impresos confeccionats a aquests efectes que es posin a disposició del públic en les oficines gestores i liquidadores de la conselleria competent en matèria d'hisenda, com els obtinguts informàticament per mitjà de la utilització dels corresponents programes d'ajuda que hi ha a la pàgina d'Internet de la conselleria competent en matèria d'hisenda.

2. Així mateix, també són vàlides per presentar i pagar telemàticament les declaracions i autoliquidacions tributàries que compleixin amb les condicions i el procediment establert en l'Ordre del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació de 21 de març de 2005, per la qual es regula el procediment per a la presentació i pagament per via telemàtica dels tributs la gestió dels quals correspongui a l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i s'estableixen les condicions i requisits que han de complir les persones usuàries i les entitats col·laboradores.

Article 5

Termini de presentació dels models

1. La presentació dels models 660 i 661 i la presentació i l'ingrés dels models 650, 654 i 655 s'ha de efectuar en el termini de sis mesos a comptar de la data de la mort del causant o de la data en què adquireix fermesa la declaració de mort.

El mateix termini és aplicable per presentar i ingressar el model 653 a comptar des de la mort o declaració de mort de l'usufructuari, sempre que la consolidació del domini es produeixi per la mort d'aquest.

2. La presentació i l'ingrés del model 651, així com del model 653 en qualsevol altre supòsit distint al referit en el segon paràgraf de l'apartat anterior, s'ha d'efectuar en el termini d'un mes a comptar de la data en què es causi l'acte o contracte que doni lloc a la realització del fet imposable. No obstant això, aquest termini és d'un mes i deu dies naturals si la presentació i el pagament de les autoliquidacions s'efectua per via telemàtica.

Disposició addicional única

A l'efecte del tancament registral previst en els articles 99 i 100 del Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre successions i donacions, són vàlids els justificants de presentació davant la conselleria competent en matèria d'hisenda emesos telemàticament a través d'Internet que es generin exclusivament mitjançant la utilització del mòdul d'impressió desenvolupat a aquests efectes per la mateixa conselleria.

Disposició derogatòria única

Resten derogades totes les normes de rang igual o inferior a aquesta Ordre que s'oposin al que disposa aquesta i expressament:

a) L'Ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts de 18 d'octubre de 2002, per la qual s'aproven els models 660 de relació de béns que integren el cabal relicte i 653 de consolidació del domini de l'impost sobre successions i donacions, i es determina el lloc, forma i termini de presentació d'aquests.

No obstant això, l'Ordre esmentada manté la seva vigència per als fets imposables subjectes a l'impost sobre successions i donacions que s'hagin produït abans de l'1 de gener de 2007.

b) Els articles i disposicions següents de l'Ordre de 18 d'octubre de 2002 per la qual es determina el lloc, la forma i el termini d'ingrés dels models 650, 651 de declaració-liquidació de l'impost sobre successions i donacions, i dels models 600, 620, 630, 610 i 615 de declaració-liquidació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats:

1r L'article 2.

2n L'article 1 i la disposició addicional única en allò que es refereix a les declaracions-liquidacions de l'impost sobre successions i donacions.

Disposició final única

Aquesta Ordre entra en vigor l'endemà de la seva publicació en el Butlletí Oficial de les Illes Balears.

El conseller d'Economia, Hisenda i Innovació
Carles Manera Erbina

Palma, 13 de maig de 2008



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

ADQUISSICIONS MORTIS CAUSA

Model 660

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS
I DONACIONS
ADQUISICIONS MORTIS CAUSA

MODEL
660

INSTRUCCIONS
PER EMPLENAR EL MODEL

NORMES COMUNES A TOTES LES PÀGINES

1. Les xifres s'indicaran en euros.
2. S'emplenarà a màquina. Si no és possible, s'utilitzaran lletres majúscules i bolígraf sobre superfície dura.
3. A totes les pàgines de la relació de béns figurarà el NIF/DNI i els llinatges i nom del causant.

PÀGINA 1

Casella [2]. Consignau-hi la data de defunció del causant.

Dades del subjecte passiu o de qui actui en representació de tots ells (si són diversos), en relació al cabal hereditari declarat en el present document.

El present model haurà de ser complimentat i signat pel mateix subjecte passiu o, en cas de ser diversos, per aquell que actui en representació de tots.

Casellas [5] a [18]. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-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.

Dades del causant

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

Classe de declaració

Casellas [36] i [37]. Total o parcial, marcat amb una "X" el que correspongui.

Casellas [38] i [39]. Els subjectes passius poden també presentar liquidacions complementàries a una d'anterior, dins o fora del termini reglamentari, en què incloguin béns i drets no declarats anteriorment o que modifiquin els distints elements de la liquidació (reduccions, deduccions, etc.).

Classe de document

Casellas [40] a [43]. Es marcarà amb una "X" el tipus de document presentat per liquidar la successió i s'indicaran, en el cas dels documents notariais, les dades requerides.

PÀGINA 2

Apartat A. Béns immobles. S'hi consignarà el valor real dels béns immobles la titularitat dels quals correspongui al causant, i que formin part del cabal hereditari.

Total (casella [100]). Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents el valor real dels diferents béns.

PÀGINA 3

Apartat B. Béns i drets afectes a activitats econòmiques.

En l'apartat B es farà una relació de tots els béns i drets afectes a activitats econòmiques.

Total (casella [110]). Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents el valor dels diferents dipòsits o imposicions.

Apartat C. Dipòsits en compte corrent o d'estalvis, a la vista o a termini, comptes financers i altres tipus d'imposicions en compte.

Respecte a cadascun dels comptes, dipòsits o imposicions de què el causant sigui titular, es consignarà l'entitat de dipòsit, el "codi compte client" o el número de les imposicions i el valor a la data de la mort.

Total (casella [120]). Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents el valor dels diferents béns.

PÀGINA 4

Apartat D. Valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis.

S'hi detallaran tots els valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis dels quals el causant sigui titular i es consignarà a la columna **Descripció** el nombre de cada classe de valor.

En l'apartat D1 es recolliran aquells admesos a negociació a mercats organitzats. En l'apartat D2, els no negociats.

Total (casella [125]) i (casella [126]). Valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis admesos a negociació en mercats organitzats i no negociats respectivament.

Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents als valors dels diferents valors.

Casella [130]. Consignau la suma de les caselles [125] i [126].

Apartat E. Valors representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat.

S'hi han d'incloure les accions i participacions en el capital social o en el fons propis de societats, fons d'inversió o d'altres entitats jurídiques i s'ha de consignar a la columna **Descripció** el nombre de cada classe de títols.

En l'apartat E1 es recolliran aquells admesos a negociació a mercats organitzats. En l'apartat E2, els no negociats.

Total (casella 135) i (casella 136). Valors representatius de la participació als fons propis de qualsevol tipus d'entitat en mercats organitzats i no negociats respectivament. Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents als valors dels valors o de les participacions.

Casella 140. Consignau la suma de les caselles 135 i 136.

PÀGINA 5

Apartat F. Joies, pells de caràcter sumptuari, vehicles, embarcacions, aeronaus, objectes d'art i antiguitats.

S'hi ha d'incloure el valor de les joies, pells de caràcter sumptuari, automòbils, vehicles de dues o tres rodes, embarcacions d'esplai o esports nàutics, velers, avions, avionetes i altres aeronaus.

Total (casella 145). Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents el valor real dels diferents béns.

Apartat G. Altres béns i drets de contingut econòmic.

Es consignaran en aquest apartat els béns i drets no inclosos en els apartats anteriors, com ara havers meritats i no percebuts, opcions contractuals, drets derivats de la propietat intel·lectual o industrial no afectes a activitats econòmiques, préstecs concedits o altres.

En particular, s'hi consignarà el dret a la percepció de les quantitats que, qualsevol que en sigui la denominació, lliurin les empreses als familiars de membres o empleats difunts, sempre que no se n'hagi disposat expressament la tributació en l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Total (casella 150). Consignau-hi la suma de totes de les quantitats declarades en les caselles corresponents al valor real dels diferents béns.

Total valor béns i drets. Casella 160

Heu de fer constar a la casella 08 el resultat de sumar els imports consignats a les caselles 100 a 150.

Apartat H. Càrregues i gravàmens deduïbles. Casella 165

Únicament seran deduïbles les càrregues o gravàmens de naturalesa perpètua, temporal o redimible que apareguin directament establerts sobre els béns i disminueixin realment el seu cabal i valor, com els censos i les pensions, sense que en mereixin la consideració les que constitueixin obligació personal de l'adquirent ni les que, com les hipoteques i les penyores, no suposin disminució del valor del que s'ha transmès, sense perjudici que els deutes que garanteixin puguin ser deduïts si hi concorren els requisits establerts per als deutes deduïbles.

Quan no consti expressament la durada de les pensions, càrregues o gravàmens deduïbles, es consideraran il·limitades.

S'entendrà com a valor del cens el del capital que hagi de lliurar-se per a la seva redempció segons les normes del Codi civil o de les legislacions forals. El valor de les pensions s'obtindrà capitalitzant-les al tipus d'interès legal del diner determinat en la Llei de pressupost generals de l'Estat, i prenent del capital resultant aquella part que, segons les regles establertes per valorar els usdefruits, correspongui a l'edat del pensionista, si la pensió és vitalícia, o la durada de la pensió si és temporal.

Total (casella 165). Consignau-hi la suma de totes de les quantitats declarades en les caselles corresponents al valor de les distintes càrregues i gravàmens deduïbles.

PÀGINA 6

Cabal relict. Casella 170

Feu constar a la casella 170 el resultat de restar de l'import consignat a la casella 160, "Total valor béns i drets", l'import consignat a la casella 165, "Càrregues i gravàmens deduïbles".

Apartat 1. Parament domèstic. Casella 175

El parament domèstic forma part de la massa hereditària i es valorarà en el 3 per 100 de l'import del cabal relict del causant (valor calculat), llevat que els interessats assignin a aquest parament un valor superior, o en provin fefaentment la inexistència, o que el seu valor és inferior al que resulti de l'aplicació del referit percentatge (valor estimat). El valor calculat del parament domèstic es minorarà en el dels béns que per disposició de l'article 1.321 del Codi civil o disposicions de Dret civil foral o especial han de lliurar-se al cònjuge sobrevivent, el valor del qual es fixarà en el 3 per 100 del valor cadastral de l'habitatge habitual del matrimoni.

A **Valor estimat**, consignau-hi el valor del parament domèstic segons l'estimació efectuada pels interessats. (Casella h1).

A **Valor calculat** cal procedir de la manera següent:

- Casella a. Consignau-hi el valor del cabal relict, és a dir, traslladau aquí l'import consignat a la casella 170.
- Casella b. Consignau-hi el resultat d'aplicar el 3 per 100 al cabal relict, és a dir, a la quantitat consignada a la casella anterior.
- Casella c. Consignau-hi el valor cadastral de l'habitatge habitual del matrimoni, en cas que hi hagi cònjuge sobrevivent.
- Casella d. S'hi ha de fer constar el resultat d'aplicar el 3 per 100 al valor consignat a la casella c anterior.

Casella h2

Consignau-hi, si escau, la diferència entre els imports relacionats a les caselles b i d..

Casella 175. Valor parament domèstic

Consignau la quantitat que pertogui, entre el valor estimat (casella h1) i el total del valor calculat (casella h2). Tenint en compte que el valor del parament domèstic serà el valor calculat llevat que els interessats assignin a aquest parament un valor superior, o en provin fefaentment la inexistència o que el seu valor és inferior al calculat.

Apartat J. Deutes deduïbles.

Podran deduir-se, amb caràcter general, els deutes que deixi contrets el causant de la successió sempre que se n'acrediti l'existència per document públic, o per document privat que compleixi els requisits de l'article 1.277 del Codi civil o es justifiqui d'altra manera l'existència d'aquells, llevat dels que ho siguin a favor dels hereus o dels legataris de part alíquota i dels cònjuges, ascendents, descendents o germans d'aquells, encara que renunciïn a l'herència. L'Administració podrà exigir que es ratifiqui el deute en document públic pels hereus, amb la compareixença d'apareixença del creditor. En especial, seran deduïbles les quantitats que el causant degui per raó de tributs de l'Estat, de comunitats autònomes o de corporacions locals o per deutes de la Seguretat Social i que satisfacin els hereus, marmessors o administradors del cabal hereditari, encara que corresponguin a liquidacions girades després de la mort.

Total (casella [177]). Consignau-hi la suma de totes de les quantitats declarades en les caselles corresponents al valor de les distintes deutes deduïbles.

Apartat K. Despeses deduïbles.

Seràn despeses deduïbles del cabal hereditari:

- Les despeses que, quan la testamentària o l'abintestat adquireixin caràcter litigiós, s'ocasionin en el litigi en interès comú de tots els hereus per la representació legítima d'aquestes testamentàries o abintestats, sempre que resultin degudament provades amb el testimoni dels actes; i les d'arbitratge, en les mateixes condicions, acreditades per testimoni de les actuacions.
- Les despeses de darrera malaltia satisfetes pels hereus, quan es justifiquin.
- Les despeses d'enterrament i funeral quan es justifiquin i fins on guardin la deguda proporció amb el cabal hereditari als usos i costums de cada localitat.

No seran deduïbles les despeses que tinguin la seva causa en l'administració de cabal relicte.

Total (casella [179]). Consignau-hi la suma de totes de les quantitats declarades en les caselles corresponents al valor de les distintes despeses deduïbles.

PÀGINA 7

Apartat L. Béns addicionals al cabal hereditari.

Aquest apartat està reservat per incloure-hi els béns que, sense ser de titularitat del causant a la data de la defunció, s'han d'addicionar al cabal hereditari.

Columna Clau d'addició. Consignau-hi alguna de les claus següents:

- A1. Béns i drets addicionables per haver pertangut al causant fins a l'any anterior a la defunció. Excepte prova en contra, aquesta addició afectarà tots els drethavents en la mateixa proporció, llevat que fefaentment se n'acrediti la transmissió a alguna persona en particular, cas en què només afectarà aquesta, que assumirà la condició d'hereu a efectes fiscals.
- A2. Béns i drets addicionables perquè el causant els ha adquirit en usdefruit i a títol oneros, i en nua propietat un hereu, legatari, parent dins el tercer grau o cònjuge de qualsevol d'ells o del causant, en els tres anys anteriors a la defunció. Aquesta addició afectarà exclusivament l'adquirent de nua propietat, al qual es liquidarà per la transmissió per causa de mort del ple domini.
- A3. Béns i drets addicionables per haver estat transmesos pel causant a títol oneros durant els cinc anys anteriors a la seva mort reservantse aquest l'usdefruit o un altre dret vitalici, excepte quan es tracti d'un contracte de renda vitalícia subscrit amb una entitat dedicada legalment a aquest gènere d'operacions. Aquesta addició afectarà exclusivament l'adquirent de la nua propietat, al qual es liquidarà per la transmissió per causa de mort del ple domini.
- A4. Valors i efectes dipositats els resguards dels quals s'hagin endossat, si abans de la mort de l'endossant no s'han endossat aquells o pres raó de l'endós en els llibres del dipositari, i els valors nominatius que hagin estat igualment objecte d'endós, si la transferència no s'ha fet constar en els llibres de l'entitat emissora abans de la mort del causant, excepte prova en contra. Aquesta addició afectarà exclusivament l'endossatari dels valors.

Exclusió de les addicions: no es practicaran les addicions quan el que s'hagi satisfet per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats sigui superior al que correspondria pagar per l'impost sobre successions. Si és inferior, l'addició no pertoca, però el subjecte passiu té dret al fet que se li dedueixi de la liquidació practicada per l'impost sobre successions el que ha satisfet per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Total (casella [181]). Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents al valor dels distintes béns que s'addicionen.

Apartat M. Exempcions comunes a tots els hereus.

Serà aplicable únicament per al cas dels bons de caixa de bancs industrials i de negocis que no hagin estat atribuïts pel testador a persona determinada. La data d'adquisició dels bons, que es consignarà a la columna Descripció, ha de ser anterior a 19-01-1987.

Total (casella [185]). Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents al valor dels distintes béns exemptes.

Cabal hereditari net.

Com a cabal hereditari net (casella [190]) es farà constar el resultat de minorar el cabal relicte (casella [170]) en l'import de les deutes (casella [177]), de les despeses (casella [179]) i exempcions (casella [185]), i addicionar l'import del parament domèstic (casella [175]) i l'import dels béns addicionals al cabal hereditari (casella [181]). És a dir, $[190] = [170] + [175] - [177] - [179] + [181] - [185]$.

Apartat N. Relació de béns i drets llegats o atribuïts singularment pel subjecte passiu a determinats drethavents

Aquest apartat té per objecte recollir els béns i drets atribuïts específicament pel testador a persones determinades, que normalment hauran de deduir-se del cabal hereditari net per determinar el cabal hereditari a repartir, encara que, si escau, poden implicar el repartiment de tot el cabal.

A **Descripció del llegat**, es descriuran succintament els béns i drets llegats, amb referència a l'apartat de la declaració i número d'ordre en què s'ha fet figurar el bé o dret.

A **Valor net**, es farà constar el valor del bé menys les càrregues que hi puguin recaure o els deutes garantits amb aquest i que assumeix el legatari. Per al cas del llegat de béns, que no ho siguin en ple domini i a l'efecte del càlcul numèric, es tindrà en compte les regles de valoració definides en l'apartat S de PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL-AUTOLIQUIDACIÓ.

MODEL 650.

Total (casella [195]). Consignau-hi la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents al valor net dels distintes béns.

Cabal hereditari a disposició dels hereus. Casella [200]

El valor de la casella [200], "cabal hereditari a disposició dels hereus" és el resultat de restar l'import consignat en la casella [190] "cabal hereditari net" menys l'import consignat a la casella [195], "relació de béns i drets llegats".



**GOVERN DE
LES ILLES BALEARS**

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL RELICTE

MODEL
660
SUCCESSIONS
PÀGINA 1

[illegible]

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI.

S'emplenarà una única relació de béns per declaració.

La relació de béns haurà de ser introduïda en el sobre corresponent (sobre principal).<

PÀGINA 2

CAUSANT

NIF

Llinatges i nom

A. BÉNS IMMOBLES

	Clau (1)	Percentatge titularitat (2)	Títol (3)	Referència cadastral (4)	Situació (5)	Valor (6)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						
11						
12						
13						
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						
22						
23						
24						
25						
26						
27						
28						
29						
30						
31						
32						
33						
34						
35						
36						
37						
38						
39						
40						
41						
42						
43						
44						

TOTAL

100

(1) S'hi consignarà la clau corresponent a la naturalesa del bé: U: urbà; R: rústic.

(2) S'hi detallarà el percentatge de titularitat que posseeixi el causant sobre el bé.

(3) S'utilitzaran les claus següents de títol del causant: P: ple domini; N: nua propietat; T: dret d'aprofitament per torn (multipropietat), propietat a temps parcial o fórmules similars amb titularitat parcial del bé.

(4) S'hi consignarà el total de dígits que componen la referència cadastral.

(5) S'hi indicarà la situació de l'immoble.

(6) Valor real dels béns o drets.

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI.

S'emplenarà una única relació de béns per declaració.

La relació de béns haurà de ser introduïda en el sobre corresponent (sobre principal).

PÀGINA 3

CAUSANTENIF Llinatges i nom **B. BÉNS I DRETS AFECTES A ACTIVITATS ECONÒMIQUES**

	Clau (1)	Percentatge titularitat (2)	Títol (3)	Epígraf (4)	Referència cadastral (5)	Situació (6)	Valor (7)
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							
13							
14							
15							
16							
17							
18							
19							

TOTAL 110

C. DIPÒSITS EN COMpte CORRENT O D'ESTALVIS, A LA VISTA O A TERMINI, COMPTES FINANCERS I ALTRES TIPUS D'IMPOSICIONS EN COMpte

	Percentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Entitat de dipòsit	Número de compte o dipòsit	Valor (7)
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					

TOTAL 120

(1) S'hi consignarà la clau del bé: U: urbà; R: rústic.

(2) S'hi detallarà el percentatge de titularitat que posseeixi el causant sobre el bé.

(3) S'utilitzaran les claus següents de títol del causant: P: ple domini; N: nua propietat; T: dret d'aprofitament per torn (multipropietat), propietat a temps parcial o fórmules similars amb titularitat parcial del bé.

(4) Consignau l'epígraf corresponent a l'impost d'activitats econòmiques.

(5) S'hi consignarà el total de dígits que componen la referència cadastral.

(6) S'hi indicarà la situació de l'immoble.

(7) Valor real dels béns o drets.

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI.

S'emplenarà una única relació de béns per declaració.

La relació de béns haurà de ser introduïda en el sobre corresponent (sobre principal).

PÀGINA 4

CAUSANT

NIF

Llinatges i nom

D. VALORS REPRESENTATius DE LA CESSIÓ A TERCERS DE CAPITALS PROPIS**D1) Deute públic, lletres del tresor, obligacions, bons i altres valors equivalents negociats a mercats organitzats**

	Percentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Descripció del valor	Entitat depositària	Valor (4)
1	30	31	32	33	34
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

TOTAL **125****D2) Certificats de dipòsits, pagarés, obligacions, bons i altres valors equivalents no negociats a mercats organitzats**

	Percentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Descripció del valor	Entitat depositària	Valor (4)
1	36	37	38	39	40
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

TOTAL **126****Total valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis (125 + 126)****130****E. VALORS REPRESENTATius DE LA PARTICIPACIÓ EN ELS FONS PROPIS DE QUALSEVOL TIPUS D'ENTITAT****E1) Accions i participacions en el capital social o en els fons propis de societats, fons d'inversió o d'altres entitats jurídiques, negociades a mercats organitzats**

	Percentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Descripció del valor	Entitat depositària	Valor (4)
1	35	36	37	38	39
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					

TOTAL **135**

(2) S'hi detallarà el percentatge de titularitat que posseeixi el causant sobre el bé.

(3) S'utilitzaran les claus següents de títol del causant: P: ple domini; N: nua propietat; T: dret d'aprofitament per torn (multipropietat), propietat a temps parcial o fórmules similars amb titularitat parcial del bé.

(4) Valor real dels béns o drets.

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI.

S'emplenarà una única relació de béns per declaració.

La relació de béns haurà de ser introduïda en el sobre corresponent (sobre principal).

PÀGINA 5**CAUSANT**

NIF

Llinatges i nom

E. VALORS REPRESENTATius DE LA PARTICIPACIÓ EN ELS FONTS PROPIS DE QUALSEVOL TIPUS D'ENTITAT**E2) Accions i participacions en el capital social o en els fons propis de societats, fons d'inversió o d'altres entitats jurídiques, no negociats a mercats organitzats**

	Porcentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Descripció del valor	Entitat depositària	Valor (4)
1					
2					
3					
4					

TOTAL **136**Total valors representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat (**135** + **136**) **140****F. JOIES, PELLIS DE CARÀCTER SUMPTUARI, VEHICLES, EMBARCACIONS, AERONAUS, OBJECTES D'ART I ANTIGUITATS**

	Porcentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Descripció del valor	Entitat depositària	Valor (4)
1					
2					
3					
4					

TOTAL **145****G. ALTRES BÉNS I DRETS DE CONTINGUT ECONÒMIC**

	Porcentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Descripció del valor	Entitat depositària	Valor (4)
1					
2					
3					
4					

TOTAL **150****TOTAL VALOR BÉNS I DRETS**Suma de (**100** + **110** + **120** + **130** + **140** + **145** + **150**) **160****H. CÀRREGUES I GRAVÀMENS DEDUÏBLES**

	Descripció	Valor (5)
1		
2		
3		
4		

TOTAL **165**

(2) S'hi detallarà el percentatge de titularitat que posseeixi el causant sobre el bé.

(3) S'utilitzaran les claus següents de títol del causant: P: ple domini; N: nua propietat; T: dret d'aprofitament per torn (multipropietat), propietat a temps parcial o fórmules similars amb titularitat parcial del bé.

(4) Valor real dels béns o drets.

(5) Se seguiran les regles definides en l'article 31 del Reglament de l'impost. Vegeu l'apartat corresponent de les instruccions.

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI.

S'emplenarà una única relació de béns per declaració.

La relació de béns haurà de ser introduïda en el sobre corresponent (sobre principal).

PÀGINA 6**CAUSANT**

NIF

Llinatges i nom

CABAL RELICTE

Diferència de (160 - 165)

170

I. PARAMENT DOMÈSTIC

Valor estimat

h1

Valor calculat:

a

x 3% =

b

En cas de cònjuge sobrevivent, a deduir:

Valor cadastral

habitatge habitual

c

x 3% =

d

Total valor calculat (b - d)

h2

Valor del parament domèstic (h1 o h2)

175

J. DEUTES DEDUÏBLES

	Descripció	Valor (6)
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

TOTAL

177

K. DESPESES DEDUÏBLES

	Descripció	Valor (7)
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		

TOTAL

179

(6) Se seguiran les regles definides en l'article 32 del Reglament de l'Impost. Vegeu l'apartat corresponent de les instruccions.

(7) Se seguiran les regles definides en l'article 33 del Reglament de l'Impost. Vegeu l'apartat corresponent de les instruccions.

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI.

S'emplenarà una única relació de béns per declaració.

La relació de béns haurà de ser introduïda en el sobre corresponent (sobre principal).

PÀGINA 7**CAUSANT**

NIF

Llinatges i nom

L. BÉNS ADDICIONABLES AL CABAL HEREDITARI

	Porcentaje titularitat(1)	Títol (2)	Referència cadastral (en cas d'immobles) (3)	Descripció del bé i situació d'aquest (4)	Adició(5)	Valor (6)
400	401	402	403	404	405	
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						

TOTAL 181**M. EXEMPCIONS COMUNES A TOTS ELS HEREUS**

	Descripció	Valor (6)
406	407	
1		
2		

TOTAL 185**CABAL HEREDITARI NET**

Total (170 + 175 - 177 - 179 + 181 - 185)

190

N. RELACIÓ DE BÉNS I DRETS LLEGATS O ATRIBUÏTS SINGULARMENT PEL CAUSANT A DETERMINATS DRETHAVENTS

	Descripció del llegat	Subjecte passiu legatari (linatges i nom)	NIF	Valor net (9)
408	409	410	411	412
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

TOTAL 195**CABAL HEREDITARI NET A DISPOSICIÓ DELS HEREUS**

Total (190 - 195)

200

- (1) S'hi detallarà el percentatge de titularitat que posseeixi el causant sobre el bé.
- (2) S'utilitzaran les claus següents de títol del causant: P: ple domini; N: nua propietat; T: dret d'aprofitament per torn (multipropietat), propietat atemps parcial o fórmules similars amb titularitat parcial del bé.
- (3) S'hi consignarà el total de dígits que componen la referència cadastral del bé.
- (4) S'hi indicarà la descripció del bé, o en el cas de béns immobles la situació d'aquests.
- (5) S'hi indicarà la descripció del bé, o en el cas de béns immobles la situació d'aquests.
- (6) Valor real dels béns o drets.
- (9) Vegeu l'apartat corresponent de les instruccions.

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposau d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia en vigor del NIF, NIE o DNI

Causant

NIF

Linatges i nom

Domicili fiscal

CP/Plaça/Av.

Núm.

Municipi

Codi Postal

Província



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

Oficina gestora de _____ Codi _____

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT

MODALITAT

DECLARACIÓ SENSE LIQUIDACIÓ ☐

AUTOLIQUIDACIÓ ☐

En cas d'autoliquidació, indiqueu el nombre de sobre individuals ☐

Model 660/661

RELACIÓ DE BÉNS QUE
INTEGREN EL CABAL RELICTE

DOCUMENTS QUE S'ADJUNTEN A AQUESTA DECLARACIÓ

- ☐ Certificat de defunció del causant
- ☐ Certificat del Registre General d'Actes de Darrera Voluntat
- ☐ Còpia autoritzada de les disposicions testamentàries o testimoni de la Declaració d'Hereus o Acta de Notorietat.
- ☐ Document notarial de manifestació d'herència i còpia simple.
- ☐ Document privat de manifestació d'herència i còpia.
- ☐ Fotocòpies dels DNI del Causant i dels Subjectes Passius (únicament quan no disposin d'etiquetes identificatives).
- ☐ Fotocòpies dels DNI dels descendents menors de 21 anys.
- ☐ Exemplar dels contractes d'assegurances concertades pel causant.
- ☐ Certificació de l'Entitat Asseguradora en les Assegurances Col·lectives.
- ☐ Justificació Documental de càrregues, gravàmens i deutes.
- ☐ Justificació documental de les despeses deduïbles.
- ☐ Justificació dels moviments de comptes del darrer any i dels valors dipositats a Entitats Financeres a data de defunció.
- ☐ Fotocòpia del llibre de família, en cas de descendents compresos en els grups I i II o, en el seu cas, certificat d'inscripció en el registre de parelles estables al que es refereix la llei 18/2001, de 19 de desembre.
- ☐ Certificat emès per l'Organisme competent, de grau de discapacitat del subjecte passiu.
- ☐ Còpia de la documentació de vehicles.
- ☐ Altres (Citau-los).

NO OBLIDEU INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT:

- 1.º) Original i còpia simple del **document** notarial, judicial o administratiu, o privat en què consti o es relacioni l'**acte o contracte** que origina el tribut.
- 2.º) "**Sobres individuals**" amb els exemplars de cada autoliquidació practicada (Model 650 /654/655).
- 3.º) "**Exemplar per a l'Administració**" de la relació de béns que integren el cabdal hereditari (Model 660 o 661).



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT
RELACIÓ SIMPLIFICADA DE BÉNS QUE
INTEGREN EL CABAL RELICTE

Model 661

**IMPOST SOBRE SUCCESSIONS
I DONACIONS
ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT**

MODEL
661

**INSTRUCCIONES
PER A EMPLENAR EL MODEL 661**

NORMES COMUNES A TOTES LES PLANES

1. Les xifres s'indicaran en euros.
2. S'emplenarà a màquina. Si no és possible, s'utilitzaran lletres majúscules i bolígraf sobre superfície dura.
3. A totes les pàgines de la relació de béns figurarà el NIF/DNI i els cognoms i nom del causant.

¿QUAN ES POT PRESENTAR EL MODEL 661?

El model 661 simplificat de relació de béns que integren el cabal relict del causant pot ser presentat quan es donin les circumstàncies següents:

- El cabal relict del causant no estigui format d'entre altres béns per;
 - Béns o drets al que es refereixen determinants apartats de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni (béns o participacions afectes a activitats econòmiques).
 - Béns addicionables al cabal hereditari.
 - Béns i drets llegats o atribuïts singularment pel causant a determinats drethavents.
 - Càrregues i gravàmens deduïbles.
- El cabal relict estigui format per;
 - Un màxim de 9 immobles de naturalesa urbana o rústica o drets reals sobre els mateixos.
 - Un màxim de 7 dipòsits en comptes corrents, d'estalvi, a la vista o a termini o altres tipus d'imposicions així com a altres tipus d'actius financers. (Recordau que no es pot utilitzar aquest model en el cas de que el cabal relict estigui format per participacions en entitats que es trobin exemptes de l'impost sobre el patrimoni).
 - Altres béns de contingut econòmic, fins a un màxim de 4.
 - Parament domèstic.
 - Deutes deduïbles.
 - Despeses deduïbles.
- No ha de haver-hi exempcions comuns aplicables a tots els hereus.

PÀGINA 1

Casella 2. Consignau la data de defunció del causant.

Dades identificatives de qui lliura la declaració com a subjecte passiu de l'herència o, en cas d'esser-ne més d'un, com a representat de tots els hereus.

Caselles 5 a 18. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-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.

Dades del causant

Caselles 24 a 35. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-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.

Classe de declaració

Caselles 36 a 39. Total o parcial marcau amb una "X" el que correspongui.

Els subjectes passius poden presentar liquidacions complementàries a una altre anterior, dins o fora del termini reglamentari de presentació, incloent béns i drets no declarats anteriorment, o modificant els distints elements de la liquidació.

Classe de Document

Caselles 40 a 46. S'ha de marcar amb una "X" el tipus de document presentat per a autoliquidar la successió i cal indicar, en el cas de documents notariais, les dades requerides.

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGRAN EL CABAL HEREDITARI

Apartat A. Béns immobles de naturalesa urbana o rústica o drets reals sobre els mateixos béns.

- Informació a facilitar:
 - Naturalesa (1) Es consignarà la naturalesa del bé d'entre les següents: U: urbà, R: rústic, D: drets reals.
 - Percentatge de titularitat (2) es detallarà el percentatge de titularitat que posseeix el causant sobre el bé.
 - Clau títol (3) S'utilitzarà les claus del títol del causant següents: P: ple domini, N: nua propietat, T: dret d'aprofitament per torns (multipropietat), propietat a temps parcial o fórmules anàlogues amb titularitat parcial del bé.
 - Referència cadastral (4) relacionau el codi complet de la referència cadastral.
 - Situació (5) Indica la situació de l'immoble.
 - Valor (6) indica el valor real dels béns.
 - Total (casella 100) corresponents a valor real dels distints béns. (reflecteixi el total de la columna "Valor")

Apartat B. Dipòsits en comptes corrents, d'estalvi, a la vista o a termini i altres imposicions així com altres tipus d'actius financers.

Respecte de cadascun dels comptes, dipòsits o imposicions i d'altres que el causant fou titular es consignarà:

- Percentatge de titularitat (1) es detallarà el percentatge de titularitat que posseeixi el causant sobre el bé.
- Clau títol (2) S'utilitzarà les claus del títol del causant següents: P: ple domini, N: nua propietat.
- Entitat de dipòsit (3).
- El "codi compte" client o nombre de les imposicions (4).
- El valor a la data de la defunció del causant (5).
- Total (casella 120) Consignau la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents a valor de les distintes imposicions o actius financers.(Reflecteixi el total de la columna "Valor").

Apartat C. Altres béns econòmics inclosos joies, pells de caràcter sumptuari, vehicles, embarcacions, aeronaus, objectes d'art i antiguitats.

Es consignaran en aquest apartat, amb un màxim de 4, els béns i drets relacionats i d'altres com havers meritats i no percebuts, opcions contractuals, drets derivats de la propietat intel·lectual o industrial no afectes a activitats econòmiques, préstecs concedits etc.

- Percentatge de titularitat (1) es detallarà el percentatge de titularitat que posseeix el causant sobre el bé.
- Clau títol (2) S'utilitzarà les claus del títol del causant següents: P: ple domini, N: nua propietat.
- Descripció del bé (3) Descriui el bé o dret declarat.
- Entitat dipositària (4) Consignau, en el seu cas, l'entitat dipositària.
- Valor (5) Indica el valor real dels béns.
- Total (casella 150) Consignau la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponents a valor dels diferents béns o drets relacionats.(Reflecteixi el total de la columna "Valor")

Total valor dels béns i drets. Casella 160

Consignau la suma de les caselles 100, 120 i 150.

Apartat D. Parament domèstic. Casella 175

El parament domèstic forma part de la massa hereditària i es valorarà en el 3 per 100 de l'import del cabal relict del causant (valor calculat), llevat que els interessats assignin a aquest parament un valor superior, o en provin fefaentment la inexistència, o que el seu valor és inferior al que resulti de l'aplicació del referit percentatge (valor estimat). El valor calculat del parament domèstic es minorarà en el dels béns que per disposició de l'article 1.321 del Codi civil o disposicions de Dret civil foral o especial han de lliurar-se al cònjuge sobrevivent, el valor del qual es fixarà en el 3 per 100 del valor cadastral de l'habitatge habitual del matrimoni.

A **Valor estimat**, consignau el valor del parament domèstic segons l'estimació efectuada pels interessats. (Casella 171).

A **Valor calculat** cal procedir de la manera següent:

- Casella a. Consignau el valor del cabal relict, és a dir, traslladau ací l'import consignat a la casella 160.
- Casella b. Consignau el resultat d'aplicar el 3 per 100 al cabal relict, és a dir, a la quantitat consignada a la casella anterior.
- Casella c. Consignau el valor cadastral de l'habitatge habitual del matrimoni, en cas que hi hagi cònjuge sobrevivent.
- Casella d. S'hi ha de fer constar el resultat d'aplicar el 3 per 100 al valor consignat a la casella c anterior.

Casella 172

Consignau, si escau, la diferència entre els imports relacionats a les caselles b i d.

Casella 175. Total del parament domèstic

Consignau la quantitat que pertorqui, entre el valor estimat (casella 171) i el total del valor calculat (casella 172). Tenint en compte que el valor del parament domèstic serà el valor calculat llevat que els interessats assignin a aquest parament un valor superior, o en provin fefaentment la inexistència o que el seu valor és inferior al calculat.

Apartat (E). Deutes deduïbles.

Podran deduir-se, amb caràcter general, els deutes que deixi contrets el causant de la successió sempre que se n'acrediti l'existència per document públic, o per document privat que compleixi els requisits de l'article 1.277 del Codi civil o es justifiqui d'altra manera l'existència d'aquells, llevat dels que ho siguin a favor dels hereus o dels legataris de part alíquota i dels cònjuges, ascendents, descendents o germans d'aquells, encara que renunciïn a l'herència. L'Administració podrà exigir que es ratifiqui el deute en document públic pels hereus, amb la compareixença del creditor. En especial, seran deduïbles les quantitats que el causant degui per raó de tributs de l'Estat, de comunitats autònomes o de corporacions locals o per deutes de la Seguretat Social i que satisfacin els hereus, marmessors o administradors del cabal hereditari, encara que corresponguin a liquidacions girades després de la mort.

Relacionau els deutes i consignau el seu valor.

Casella 177. Consignau la suma de totes les quantitats declarades en les caselles corresponent a valor. (Reflecteixi el total de la columna "Valor").

Apartat F. Despeses deduïbles.

Serán despeses deduïbles del cabal hereditari:

- a) Les despeses que, quan la testamentària o l'abintestat adquireixin caràcter litigiós, s'ocasionin en el litigi en interès comú de tots els hereus per la representació legítima d'aquestes testamentàries o abintestats, sempre que resultin degudament provades amb el testimoni dels actes; i les d'arbitratge, en les mateixes condicions, acreditades per testimoni de les actuacions.
- b) Les despeses de darrera malaltia satisfetes pels hereus, quan es justifiquin.
- c) Les despeses d'enterrament i funeral quan es justifiquin i fins on guardin la deguda proporció amb el cabal hereditari als usos i costums de cada localitat.

No serán deduïbles les despeses que tinguin la seva causa en l'administració de cabal relict.

Describeu les despeses deduïbles i reflectiu el seu valor.

Casella 179. Consignau la suma de totes les quantitats declarades corresponent a la casella valor. (Reflecteixi el total de la columna "Valor")

Cabal hereditari. Casella 190

Com a cabal hereditari net (casella 190) es farà constar el resultat de sumar al total valor de béns i drets (casella 160) el parament domèstic (casella 175) i minorar les deutes deduïbles (casella 177) i les despeses deduïbles (casella 179).

Data i signatura

No oblideu signar el document


**GOVERN DE
LES ILLES BALEARS**
Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
 Direcció General de Tributs i Recaptació

**IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS
ADQUISICIONS MORTIS CAUSA**
 RELACIÓ SIMPLIFICADA DE BÉNS QUE INTEGREN
EL CABAL RELICTE

**MODEL
661**
 PÀGINA 1

DECLARACIÓ TRIBUTARIA

 DATA DE
MORTA-

2

 Dia Mes Any

SUBJECTE PASSIU / PRESENTADOR

Espai reservat per l'etiqueta identificativa

N.I.F. Cognoms i nom o raó social

5

6

Sigles

Nom de la via pública

Número

Lletra

Escala

Pis

Porta

7

8

9

10

11

12

13

Codi Postal

Fax

Localitat/Municipi

Província

Teléfono

18

15

16

17

14

CAUSANT

N.I.F. Cognoms i nom o raó social

24

25

Sigles

Nom de la via pública

Número

Lletra

Escala

Pis

Porta

26

27

28

29

30

31

32

Localitat/Municipi

Província

Codi Postal

33

34

35

**CLASSE DE
DECLARACIÓ**

36

Total

37

Parcial

38

Addicional o Complementària

39

Data de l'anterior

40

41

42

43

CLASSE DE DOCUMENT

Classe de document:

Notarial

40

Privat

41

Judicial

42

Protocol: Any

43

Número

44

Nom notari

45

N.I.F. notari

46

RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI. S'omplirà una relació de béns per declaració. La relació de béns haurà de ser introduïda en el sobre corresponent (sobre principal).

A. BÉNS IMMOBLES DE NATURESA URBANA O RÚSTICA O DRETS REIALS SOBRE ELS MATEIXOS

Natureza (1)	Percentatge de la titularitat	Clau títol (3)	Referència cadastral (4)	Situació (5)	Valor (6)
300	301 (2)	302	303	304	306
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					

TOTAL

100

B. DEPÓSITS EN COMpte CORRENTS, D'ESTALVI, A LA VISTA O A TERMINI, I ALTRES TIPUS D'IMPOSICIONS AIXÓ COM ALTRES TIPUS D'ACTIUS FINANCERS

Percentatge de la titularitat	Clau títol (2)	Entitat de dipòsit (3)	Codi Compte Client (4)	Valor (5)
320 (1)	321	322	323	324
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				

TOTAL

120

ingrecoen

EXEMPLAR PER A L'ADMINISTRACIÓ/CONSELLERIA

CAUSANT

N.I.F.

Cognoms i nom

C. ALTRES BÉNS ECONÒMICS

	Porcentaje titularitat (1) 330	Clau títol (2) 331	Descripció del bé (3) 332	Entitat depositària (4) 333	Valor (5) 334
1					
2					
3					
4					
TOTAL					150

TOTAL VALOR BÉNS I DRETS

Suma de (100 + 120 + 150) 160

D. PARAMENT DOMÈSTIC

Valor estimat.....

h1

Valor calculat:

a

x 3% =

b

En cas de cònjuge supervivent, a deduir:

Valor cadastral

c

x 3% =

d

Total valor calculat (b - d)

h2

Total del parament domèstic

175

E. DEUTES DEDUÏBLES

	Descripció 390	Valor 391
1		
2		
TOTAL		177

F. DESPESES DEDUÏBLES

	Descripció 395	Valor 396
1		
2		
3		
TOTAL		179

CABAL HEREDITARI NET A DISPOSICIÓ DEL HEREUS

TOTAL (160 + 175 - 177 - 179) 190

DATA

90 DIA

MES

ANY

SIGNATURA



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

ADQUISICIONS MORTIS CAUSA
PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL

Model 650

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS
I DONACIONS
ADQUISICIONS MORTIS CAUSA

MODEL
650

INSTRUCCIONS
PER EMPLENAR EL MODEL

I. QUESTIONS GENERALS

¿QUI HA D'UTILITZAR EL MODEL 650?

El Model 650 d'autoliquidació de l'impost sobre successions i donacions, transmissions per causa de mort s'ha d'utilitzar sempre que hi hagi conformitat de tots els adquirents. A aquest efecte, s'ha d'emplenar el full annex del Model 660 o 661 (relació de béns que integren el cabal relicte).

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

A) Per 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) del la Llei 35/2006, de l'Impost sobre la renda de les persones físiques i modificació parcial de les Lleis de l'Impost sobre societats i sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni. (BOE de 29 de novembre).

B) Per obligació real

Les persones físiques que no resideixin habitualment en territori espanyol són obligades a presentar declaració o autoliquidació d'aquest impost pels béns i drets, qualsevol que en sigui la naturalesa, que estiguin situats, que puguin exercitar-se o hagin de complir-se en territori espanyol, adquirits per herència, llegat o qualsevol altre títol successori. Així mateix, hi són subjectes les quantitats percebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurances sobre la vida quan, encara que el percepcor no sigui resident, el contracte s'hagi formalitzat a Espanya amb qualsevol companyia asseguradora o quan la companyia asseguradora sigui espanyola, qualsevol que sigui el lloc de formalització del contracte. Els subjectes passius per obligació real són obligats a designar una persona amb residència a Espanya perquè els representi davant l'Administració tributària amb relació a les seves obligacions per aquest impost.

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 a 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 obtingui 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 20 u 2n de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA EXIGIDA

Una vegada ingressat, si escau, l'import resultant de l'autoliquidació, l'"Exemplar per a l'Administració" s'ha d'introduir dins el sobre corresponent ("sobre individual"). Tots els sobres que es refereixin a la mateixa successió s'han d'introduir, al seu torn, dins el "sobre principal", i caldrà incloure-hi com a documentació l'original i la còpia simple 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.

Quan es tracti d'una liquidació parcial, una vegada ingressat l'import resultant de l'autoliquidació, s'ha d'introduir l'"Exemplar per a l'Administració" dins el sobre corresponent, a fi de presentar-lo a l'oficina competent, acompanyat d'una relació per duplicat en què es descriguin els béns, a què es refereixi, el seu valor i la situació en què es trobin, així com el nom de la persona o entitat que hagi de pagar o lliurar els béns, i del títol acreditatiu del dret del sol·licitant o sol·licitants, alhora que l'oficina liquidadora haurà de tornar un dels exemplars de la relació amb el document d'ingrés.

LLOC DE PRESENTACIÓ

Comunitat autònoma competent.

La declaració-liquidació s'ha de presentar a l'oficina liquidadora competent de la comunitat autònoma (o a la Delegació de l'AEAT, en el cas de Ceuta i Melilla) on el causant hagi residit habitualment.

Quan en un mateix document o declaració s'inclougui l'adquisició de béns i drets procedents d'herències diferents, i els causants hagin residit en comunitats autònomes diferents, caldrà presentar-lo a l'oficina competent de cadascuna d'aquestes (si bé l'autoliquidació que, si escau, es formuli, només es referirà al rendiment produït en el territori respectiu).

Competència de l'Administració estatal.

En tot cas, si el causant no ha residit habitualment a Espanya, s'ha de presentar a la Delegació de l'AEAT de Madrid, llevat que, en el cas que concorrin en la successió un o diversos drethavents amb residència habitual a Espanya, s'opti per efectuar la presentació, amb acord previ dels interessats, a l'oficina que correspongui al territori on qualsevol d'ells resideixi habitualment.

Oficina competent a la comunitat autònoma de les Illes Balears.

Departament Tributari: quan correspongui a aquest òrgan administratiu la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Ofícines liquidadores: en qualsevol d'aquestes quan els correspongui la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Àmbit territorial als efectes de liquidació:

Departament Tributari: (C/. Can Troncoso, 1, Palma): Algaida, Andratx, Banyalbufar, Bunyola, Calvià, Deià, Esporles, Estellencs, Fornalutx, Lluçmajor, Marratxí, Palma, Puigpunyent, Santa Eugènia, Santa Maria, Sòller, Valldemossa.

Ofícines liquidadores: **Palma** –del Registre Mercantil– (C/. Capità Salom, 2, 3^a): operacions societàries del ITP-AJD de qualsevol municipi de l'illa de Mallorca.

Manacor –del Registre de la Propietat– (C/. Joan Llitas, 19, 1^a): Vilafranca, Artà, Capdepera, Son Servera, Manacor, Ariany, Sant Llorenç des Cardassar, Petra, Montuiri, Sant Joan.

Felanitx –del Registre de la Propietat– (Avda. de la República d'Argentina, 33): Felanitx, Porreres, Santanyí, Campos, ses Salines.

Inca –del Registre de la Propietat– (Gran Via de Colom, 22): Inca, Consell, Alaró, Maria de la Salut, Lloret, Sineu, Muro, Binissalem, Campanet, Mancor, Búger, Sencelles, Santa Margalida, Selva, Escorca, Lloseta, Costitx, Llubí.

Pollença –del Registre de la Propietat– (Av. Argentina, 13): Pollença, sa Pobla, Alcúdia.

Eivissa –del Registre de la Propietat– (Avda. Ignacio Wallis, 31): qualquier municipio de las islas de Eivissa y Formentera.

Maó –del Registro de la Propiedad– (C/. Cap d'Artrutx, 22, 1^a, Polígono Industrial de Maó): es Castell, Alaior, es Mercadal, Sant Lluís, Maó, es Migjorn Gran.

Ciutadella –del Registre de la Propietat– (Passeig Sant Nicolau, 163, 1^a B): Ciutadella, Ferreries.

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 fermesa la declaració de mort.

El mateix termini serà aplicable per al supòsit de consolidació de domini que es produeixin a causa de la mort de l'usufructuari, encara que el desmembrament de domini s'haguera produït per actes entre vius.

En els altres supòsits subjectes a l'impost sobre successions i donacions, el termini de presentació serà d'un mes a comptar des de la data en què es produeixi l'acte o el contracte.

Aquest termini serà d'un mes i deu dies naturals si la presentació i el pagament de les autoliquidacions es realitzarà per via telemàtica.

AQUEST MODEL D'AUTOLIQUIDACIÓ CONSTA D'UNA RELACIÓ DE BÉNS DE LES PARTICIPACIONS INDIVIDUALS I AUTOLIQUIDACIONS, A MÉS DELS CORRESPONENTS DOCUMENTS D'INGRÉS

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

S'ha d'emplenar una única relació de béns per herència, excepte 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 respecte territori de la comunitat autònoma.

CONFORMITAT AMB L'OPCIÓ DEL RÈGIM D'AUTOLIQUIDACIÓ PER L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

El règim d'autoliquidació per l'impost sobre successions i donacions exigeix que, si es tracta d'adquisicions per causa de mort, incloses les realitzades pels beneficiaris de contractes d'assegurances de vida per al cas de mort de l'assegurat, 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 650)

Se n'ha d'emplenar una per subjecte passiu, de manera que s'han d'autoliquidar tantes participacions individuals com subjectes passius hi hagi interessats en la successió. Cada autoliquidació s'ha d'introduir dins el sobre corresponent ("sobre individual"), de manera que tots els "sobres individuals" s'han d'introduir dins el "sobre principal", juntament amb la RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI (Model 660 o 661).

II. INSTRUCCIONS RELATIVES A L'EMPLENAMENT DE LA PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ (MODEL 650 DECLARACIÓ)**PÀGINA 1**

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

Oficina Central 100

Inca 110

Manacor 120

Felanitx 130

Pollença 140

Palma-Registro Mercantil 150

Maó 210

Ciutadella 220

Eivissa 310

Formentera 320

(A) Declarant/Subjecte Passiu

[2]. Consignau-hi la data de defunció del causant.

[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]. S'ha d'indicar la data de naixement del subjecte passiu, dia, mes i any.

[20]. S'indicarà el parentiu amb el causant ja sia per consanguinitat o per adopció.

[21]. A la casella "Grup" s'ha de consignar el número del grup que correspongui al subjecte passiu, dels que es detallen a continuació:

- Grup I. Descendents i adoptats menors de vint-i-un anys.
- Grup II. Descendents i adoptats de vint-i-un anys o més, cònjuges i ascendents.
- Grup III. Col·laterals de segon grau (germans) i tercer grau (nebots, oncles), i ascendents i descendents per afinitat.
- Grup IV. Col·laterals de quart grau (cosins), graus més distants i estranys.

[23]. A la casella "Patrimoni preexistent" es farà constar el valor del patrimoni del subjecte passiu a la data de meritació de l'impost.

[37] a [38]. Grau de discapacitat: en cas que sia discapacitat es marcarà alguna de les dues opcions atenent al grau de discapacitat reconegut d'acord amb el barem al qual es refereix l'article 148 del text refós de la llei general de la seguretat social, aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/1994, de 20 de juny. Si la discapacitat és física o sensorial major o igual al 33% i menor al 65% marcau la casella [37]. Si la discapacitat física o sensorial és igual o major al 65% o si és psíquica és superior 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]. 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 fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(D) Tipus de declaració**Classe de liquidació**

[55] / [56]. Total o parcial marcau amb una "X" el que correspongui.

Els subjectes passius poden autoliquidar parcialment amb la finalitat de cobrar assegurances de vida, crèdits del causant, havers meritats i no percebuts, i retirar béns, valors, efectes o diners que es trobin en dipòsit o bé en altres supòsits anàlegs recollits reglamentàriament. Sobre el valor dels béns cal aplicar directament la tarifa i els coeficients multiplicadors, sense practicar cap reducció, excepte en els casos de liquidacions parcials que es practiquin per al cobrament d'assegurances sobre la vida de qualsevol tipus en les quals es tendran en compte les reduccions previstes en l'article 20 de la Llei de l'impost, amb els requisits i límits que s'hi estableixen.

[57] / [58]. Els subjectes passius poden també presentar liquidacions complementàries a una d'anterior, dins o fora del termini reglamentari, en què incloguin béns i drets no declarats anteriorment o que modifiquin els diferents elements de la liquidació (reduccions, deduccions, etc.).

A la casella "Núm. de justificant" cal emplenar el corresponent a la declaració que complementa.

[61] / [62] / [63]. Cal indicar marcant amb una "X" si la successió comporta l'aplicació d'alguns d'aquests supòsits especials, l'adquisició de la nova propietat i/o l'acumulació de donacions; en un altre cas, s'ha de marcar el caràcter general.

Títol successori

[65] / [66] / [67]. Cal indicar amb una "X" el títol successori. En cas que no es tracti d'herència o llegat, cal expressar, a més, quin és el títol aplicable.

F) Classe de Document

[70] a [75]. 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.

F) Quota resultant a ingressar.

Consignau l'import de la casella [252]

[90]. Pensau a datar i signar el document de declaració.

PÀGINA 2

NIF, cognoms i nom del causant.

Participació individual. Casella [219]

Heu de fer la relació de la vostra participació en el cabal hereditari, traslladant a la casella [219] la valoració d'aquesta, d'acord amb la regla definida en l'article 27 de la Llei de l'impost, és a dir, qualssevol que siguin les participacions i adjudicacions que els interessats facin, es considerarà per als efectes de l'impost com si s'haguessin fet amb estricta igualtat i segons les normes reguladores de la successió. Pel que fa al càlcul numèric, vegeu l'apartat S.

Apartat O. Béns i drets llegats o atribuïts singularment pel causant al subjecte passiu. Casella [220]

Entre els béns relacionats a l'apartat N del model 660, consignau el valor net d'aquells que el causant atribueix específicament al subjecte passiu. Així mateix, s'han de tenir en compte els béns que, segons les instruccions del model 660 corresponents a l'APARTAT L. BÉNS ADDICIONABLES AL CABAL HEREDITARI. Casella [181], caldrà addicionar a la porció hereditària individual.

Apartat P. Percepcions de contractes d'assegurança sobre la vida. Casella [221]

S'hi han de consignar les quantitats percebudes pel beneficiari així com la resta de dades sol·licitades que fan referència a la pòlissa subscrita. Si es tracta de rendes temporals o vitalícies, cal trobar el valor actual.

Apartat Q. Exempcions en llegat o en porció hereditària individual. Casella [222]

Donen dret a aquest tipus d'exempció l'adquisició dels béns següents, per als quals cal utilitzar les claus següents, que s'han de consignar a la columna Clau d'exempció:

- X1. Bons de caixa dels bancs industrials o de negocis atribuïts específicament pel testador a persona determinada.
- X2. Les quantitats fins a un total de 3.005,06 euros, percebudes de les entitats asseguradores pels beneficiaris de pòlisses d'assegurança sobre la vida que s'hagin contractat abans del 19 de gener de 1987 a què es refereix la disposició transitòria quarta de la Llei de l'impost.
- X3. Finques rústiques o explotacions agràries en els supòsits prevists en els articles 10.1 i 20.1 de la Llei de 19/1995, 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries (art. 10.1, adquisició de terrenys que permeti completar sota un sol límit superfície suficient per construir una explotació prioritària (art. 20.1, adquisició per agricultor jove o assalariat agrari).

Valor net de la participació individual. Casella [223]

L'import de la casella [223] serà el resultat de sumar els imports consignats a les caselles [219], [220] i [221] i restar, si escau, l'import consignat a la casella [222].

Apartat R. Donacions acumulables. Casella [224]

En el cas de mort del donant, s'acumula a la base de l'herència el valor de les donacions realitzades pel causant en els quatre anys anteriors a la mort. Aquesta acumulació es farà únicament i exclusivament a l'efecte del càlcul del tipus mitjà, i només per als hereus afectats (vegeu punt 5 "Casos d'aplicació del tipus mitjà", apartat B de les instruccions).

Apartat S. Valoració de la base imposable individual. Casella [225]. Del valor net de la participació individual (casella [223]), se n'ha de distingir:

- Casella a. Total de béns i drets adquirits en ple domini.
- Casella b. Valoració del dret d'usdefruit temporal: ha de ser proporcional al valor dels béns sobre els quals recau, a raó del 2% per cada període d'un any, sense excedir del 70%.
- Casella c. Valoració del dret d'usdefruit vitalici: serà igual al 70% del valor total de béns quan l'usufructuari tenguí menys de 20 anys. Aquest percentatge s'ha de minorar a mesura que augmenti l'edat, en la proporció d'un 1% menys per cada any més, amb el límit mínim del 10% del valor total.
- Casella d. Valoració dels drets d'ús i habitació: el valor és el que resulti d'aplicar al 75% del valor dels béns sobre els que varen ser imposats, les regles corresponents a la valoració dels usdefruits temporals o vitalícies, segons els casos.
- Casella e. Valoració de la nua propietat: es computa per la diferència entre el valor de l'usdefruit i el valor del ple domini dels béns.

Casella [225]. Trasladau-hi el resultat de sumar els imports consignats a les caselles a, b, c, d i e.

PÀGINA 3

NIF, cognoms i nom del causant.

LIQUIDACIÓ

1. Participació individual

Trasladau-hi els imports consignats a les caselles [219] a [223].

2. Base imposable

Trasladau-hi l'import consignat a la casella [225].

3. Base liquidable

La base liquidable (casella [236]) s'obté de restar a la base imposable (casella [225]) les reduccions aplicables

En primer lloc, cal aplicar les aprovades per l'Estat, en el seu cas millorades per la normativa autonòmica i tot seguit les aprovades per la comunitat autònoma.

Els imports i coeficients de les reduccions de les caselles [227], [228], [229], [230], [231], [281], [282], [232], [233], [265], [234], són els que s'indiquen tot seguit.

REDUCCIONS*Reduccions estatals.**Reduccions Estatals millorades per normativa autonòmica.**Reducció per parentiu amb el causant. Casella [227]*

S'hi han de consignar les reduccions que corresponguin en funció del grup (import per a les successions meritades a partir del dia 1 de gener del 2007):

- Grup I. Adquisicions per descendents menors de vint-i-un anys: 25.000 euros, més 6.250 euros per cada any menys de vint-i-un que tenguí el drethavent, sense que la reducció pugui excedir de 50.000 euros.
- Grup II. Adquisicions per descendents de vint-i-un anys o més, cònjuge i ascendents: 25.000 euros.
- Grup III. Adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat: 8.000 euros.
- Grup IV. Adquisicions per col·laterals de quart grau (cosins), graus més distants i: 1.000 euros.

Reducció per discapacitat. Casella [228]

Consignau-hi la reducció de 48.000 euros quan el subjecte passiu tenguí la consideració legal de discapacitat, amb un grau de discapacitat igual o superior al 33% i inferior al 65%, d'acord amb el barem a què es refereix l'article 148 dels text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovada pel Reial decret legislatiu 1/1994, de 20 de juny. Aquesta reducció s'apuja als 300.000 euros per als subjectes passius per obligació personal de contribuir i que tenguin la consideració legal de discapacitats amb un grau de discapacitat física o sensorial de grau igual o major al 65% o sent psíquica de grau igual o major al 33%.

Reducció per transmissió consecutiva per causa de mort. Casella [229]

Si uns mateixos béns en un període màxim de dotze anys són objecte de dues o més transmissions per causa de mort a favor de descendents, en la segona i ulterior s'haurà de reduir de la base imposable les quantitats satisfetes en transmissions precedents.

Aquesta reducció serà també aplicable en el cas que els béns transmesos per primera vegada hagen sigut substituïts per altres del mateix valor que integren el cabal hereditari de la següent o ulteriors transmissions, sempre que aquesta circumstància s'acrediti de manera fefaent.

Reducció per prestació d'assegurança sobre la vida. Casella 230

En assegurances contractades abans del 19 de gener de 1987 (disposició transitòria quarta de la Llei). Reducció sobre les quantitats que superin els 3.005,06 euros:

- 90% si el parentiu amb el contractant és de cònjuge, ascendent o descendent.
- 50% quan el parentiu sigui col·lateral de segon grau.
- 25% quan el parentiu sigui col·lateral de tercer o quart grau.
- 10% quan el parentiu sigui col·lateral de grau més distant o no hi hagi parentiu.

Reducció del 100% amb un límit de 12.000 euros sobre les quantitats percebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurances sobre la vida el parentiu amb el contractant mort dels quals sigui el de cònjuge, ascendent, descendent. En les assegurances col·lectives, el grau de parentiu es refereix a l'assegurat mort. Aquesta reducció és única per subjecte passiu qualsevol que sigui el nombre de contractes dels quals sigui beneficiari i no és aplicable quan es tenguí dret a la reducció del punt anterior.

Des de l'1 de juliol de 2003 (Llei 62/2003, de 30 de desembre) la mateixa reducció extensible a tots els beneficiaris i sense ser sotmès al límit de 12.000 euros, serà en tot cas aplicable a les assegurances de vida que es justifiquin en actes de terrorisme, com també en serveis prestats en missions internacionals humanitàries o de pau de caràcter públic. En aquest cas no s'ha d'aplicar el que es preveu en la disposició transitòria quarta d'aquesta Llei.

Reducció per adquisició del béns o drets i participacions a què al·ludeixen determinats apartats de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre patrimoni. Casella 231

En els casos en què la base imposable d'una adquisició per causa de mort que correspongui als cònjuges, descendents de la persona morta, hi sigui inclòs el valor d'una empresa individual, d'un negoci professional o participació en entitats, als quals calgui aplicar l'exempció regulada en l'apartat vuitè de l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, o el valor de drets d'usdefruit sobre aquests, o de drets econòmics derivats de l'extinció d'aquest usdefruit sempre que amb motiu de la defunció es consolidi el ple domini en el cònjuge, s'aplicarà una reducció del 95% del valor esmentat.

En els supòsits del paràgraf anterior, quan no hi hagi descendents cal aplicar la reducció a les adquisicions per ascendents, col·laterals, fins al tercer grau i amb els mateixos requisits exposats. En tot cas, el cònjuge supervivent té dret a la reducció del 95%.

Requisits de manteniment de les adquisicions.

L'aplicació definitiva de la reducció anterior quedarà condicionada al manteniment de l'adquisició durant els cinc anys següents a la data de defunció del causant, excepte que l'adquirent mori en el transcurs d'aquest termini.

Així mateix i durant el mateix termini de cinc anys els beneficiaris d'aquestes reduccions no podran fer actes de disposició ni operacions societàries que, directament o indirectament, puguin donar lloc a una minoració substancial del valor d'adquisició.

En cas de no complir-se els requisits anteriors haurà d'ingressar la quantitat deixada d'ingressar com a conseqüència de les reduccions practicades junt amb els interessos de demora.

D'acord amb l'article 4, apartat 8è, de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, en són exempts:

U. Els béns i drets de les persones físiques necessaris per al desenvolupament de la seva activitat empresarial o professional, exercida sempre de manera habitual, personal i directa pel subjecte passiu i constitueixi la seva principal font de renda.

Als efectes del càlcul de la principal font de renda, no s'han de computar ni les remuneracions de les funcions de director que s'exerceixin a les entitats a què es refereix el número dos d'aquest apartat, ni qualsevol altres remuneracions que justifiquin la participació en aquestes entitats.

Ttambé en són exempts els béns i drets comuns a ambdós membres del matrimoni, quan s'emprin en el desenvolupament de l'activitat empresarial o professional de qualsevol cònjuge, sempre que es compleixin els requisits del paràgraf anterior.

Dos. Lles participacions en entitats, amb cotització o sense a mercats organitzats, sempre que hi concorrin les condicions següents:

- a) Que l'entitat no tenguí per activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari. S'entén que una entitat no gestiona un patrimoni mobiliari o immobiliari i que, per tant, realitza una activitat empresarial quan, per aplicació del que estableix l'article 161 del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre societats (BOE, 11 de març) aquesta entitat no compleix les condicions perquè es considera que més de la meitat del seu actiu és constituït per valors o és de mera finança de béns.
- b) Que, quan l'entitat revesteixi forma societària, no hi concorrin els supòsits establerts en l'article 161 del Reial decret legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre societats (BOE, 11 de març, llevat del que recull la lletra b) del número 1 de l'article esmentat.
- c) Que la participació del subjecte passiu en el capital de l'entitat sigui, almenys, del 5%, computat de forma individual, o del 20% conjuntament amb el cònjuge, ascendents, descendents o col·laterals de segon grau, ja tenguí el seu origen el parentiu en la consanguinitat, en l'afinitat o en l'adopció.
- d) Que el subjecte passiu exerceixi efectivament funcions de direcció a l'entitat i que percebi per això una remuneració que representi més del 50% de la totalitat dels rendiments empresarials, professionals i de treball personal.

A l'efecte del càlcul anterior, no s'han de computar entre els rendiments empresarials, professionals, i de treball personal, els rendiments de l'activitat empresarial a què es refereix el número 1 d'aquest apartat.

Quan la participació en l'entitat sigui conjunta amb alguna o algunes de les persones a les quals es refereix la lletra anterior, les funcions de direcció i les remuneracions que se'n derivin han de complir-se almenys en una de les persones del grup de parentiu, sense perjudici que totes aquestes tenguin dret a l'exempció.

L'exempció només assolirà el valor de les participacions, determinat segons les regles que s'estableixen en l'article 16 u de la Llei, en la part que correspongui a la proporció existent entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat empresarial o professional, minorats en l'import dels deutes que se'n derivin, i el valor del patrimoni net de l'entitat.

Tres. Reglamentàriament cal determinar:

- a) Els requisits que hagin de concórrer perquè sigui aplicable l'exempció quant als béns, drets i deutes necessaris per al desenvolupament d'una activitat empresarial o professional.
- b) Les condicions que han de complir les participacions en entitats.

Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric espanyol, patrimoni històric o cultural de les altres comunitats autònomes. Casella 281

A més de la reducció anterior, des de l'1 de gener de 2000 (Llei 55/1999, de 10 de desembre), quan en la base imposable corresponent a una adquisició per causa de mort del cònjuge, descendents de la persona morta s'inclouguin béns compresos en els apartats u, dos o tres de l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, en quant a integrants del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural d'altres comunitats autònomes, s'ha d'aplicar, així mateix, una reducció del 95% del valor subjecta a la condició de manteniment de l'adquisició en els 5 anys següents a la defunció del causant, excepte que l'adquirent mori dins d'aquest termini.

Reducció per l'adquisició de béns integrants del patrimoni històric o cultural dels Illes Balears. Casella 282

Quan en la base imposable corresponent a adquisicions "mortis causa" del cònjuge o descendents de la persona morta s'inclouguen béns compresos en el patrimoni històric o cultural dels Illes Balears, es deurà aplicar sobre aquests béns una reducció del 99% del seu valor. L'esmentada reducció quedarà condicionada al manteniment de l'adquisició durant els cinc anys següents a la defunció del causant, excepte que l'adquirent mori dins d'aquest termini.

Reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant. Casella 232

En les adquisicions de l'habitatge habitual del causant, consignau el 100% de reducció sobre la part del valor de l'habitatge inclòs en la seva base imposable amb el límit de 180.000 euros per cada subjecte passiu, quan els adquirents siguin el cònjuge, ascendents o descendents del causant, o bé parent col·lateral major de seixanta-cinc anys que hagi conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la seva mort. L'aplicació d'aquesta reducció requerirà que l'adquisició es mantengui durant els cinc anys següents a la mort del causant, excepte que, al seu torn, mori l'adquirent dins aquest termini. En el cas que no es compleixi el requisit de permanència, caldrà pagar la part de l'impost que hagi deixat d'ingressar i els interessos de demora.

A més per a poder aplicar aquesta reducció haurà d'acomplir-se la resta de requisits establerts per la normativa.

Reducció per adquisició d'explotacions agràries. Casella 233

La reducció que a continuació s'exposa és incompatible amb la reducció per adquisició d'empresa individual. Se n'ha d'aplicar una o l'altra, segons l'opció dels interessats.

Consignau l'import resultant d'aplicar els percentatges que a continuació s'indiquen sobre el bé o dret transmès de què es tracti:

- 90%. Transmissió íntegra de l'explotació, realitzada a favor del titular o pel titular d'una altra explotació agrària prioritària (100% si l'adquirent és un agricultor jove o un assalariat agrari).
- 75%. Transmissió íntegra de les explotacions i finques rústiques a favor d'un titular d'una explotació agrària prioritària (85% si l'adquirent és un agricultor jove o un assalariat agrari).
- 50%. Transmissió de terrenys per completar sota un sol límit el 50% o més de la superfície d'una explotació.

Resulten així mateix aplicables les reduccions per transmissió per causa de mort de superfícies rústiques de dedicació forestal regulades en la disposició addicional 4.ª de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries.

Reduccions pròpies aprovades per la Comunitat autònoma corresponent a la residència del causant.

S'hi han d'incloure els imports corresponents a les , establertes mitjançant lleis autonòmiques.

Reducció per adquisició de determinats béns i participacions en àrees de sòl rústic protegit o en àrees d'interès agrari. Casella 265

Reducció del 95% del valor del terreny en el cas d'adquisicions per causa de mort que corresponguin a cònjuges o descendents del causant quan els terrenys es troben situats en una àrea de sòl rústic protegit que es refereixen els apartats a), b) i c) de l'article 19.1 de la Llei 6/1999, de 3 d'abril, de directrius d'ordenació territorial d'Illles Balears o dins d'una àrea d'interès agrari a la que es refereix la disposició transitòria vuitena de l'esmentada Llei, o dins un espai de rellevància ambiental a què es refereix la Llei 5/2005, de 26 de maig, per a la conservació dels espais amb rellevància ambiental.

Aquesta reducció únicament es podrà aplicar a les finques on, com a mínim, un 33% de l'extensió quedi inclosa dins de les àrees o els espais esmentats i en proporció a aquest percentatge i és incompatible amb qualsevol altra reducció estatal o autonòmica que recaigui sobre aquests béns.

Reducció també del 95% en les adquisicions per causa de mort de participacions en entitats i societats mercantils l'actiu de les quals estigui constituït per terrenys on com a mínim un 33% de l'extensió estigui situada dins d'àrees de sòl rústic protegit o d'interès agrari o dels espais amb rellevància ambiental a què es refereixen les normatives esmentades en el paràgraf anterior i que s'ajuste als límits següents:

- a) La reducció només ha d'aplicar-se al major valor, als efectes de l'impost sobre el Patrimoni, de la part de la superfície dels terrenys en què almenys un 33% de l'extensió es trobe situada en alguna de les àrees de sòl rústic protegit o d'interès agrari o dels espais amb rellevància ambiental esmentades.
- b) La reducció només assolirà el valor de les participacions en la part que correspongui a la proporció existent entre el valor dels terrenys, una vegada minorat en l'import dels deutes que existeixin sobre aquests i el valor del patrimoni net de l'entitat.

Per a acreditar el compliment dels límits anteriors l'interessat haurà d'aportar la documentació exigida en la normativa.

Altres reduccions pròpies. Casella 234. (sense contingut).

Casella 235. Feis constar a la casella 235 la suma dels imports consignats a les caselles (227, 228, 229, 230, 231, 281, 282, 232, 233, 265, 234).

Casella 236. Consignau a la casella 236, base liquidable, el resultat de restar l'import consignat a la casella 225 (base imposable) menys l'import consignat a la casella 235 (total reduccions).

4. QUOTA TRIBUTÀRIA. CAS GENERAL

Sobre la base liquidable, casella 236, aplicau-hi la tarifa que figura en el quadre següent i consignau el resultat de les quantitats obtingudes.

BASE LIQUIDABLE Fins a euros	QUOTA ÍNTEGRA Euros	RESTA BASE LIQUIDABLE Fins a euros	TIPUS APLICABLE Percentatge
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 endavant	34,00

S'introdueixen les caselles a i b a l'efecte de facilitar el càlcul numèric.

Casella 237. Quota íntegra. És el resultat d'aplicar la tarifa sobre la base liquidable, suma de l'import consignat a la casella a, més l'import consignat a la casella b.

Casella c. Coeficient multiplicador. Hi heu d'assenyalar el coeficient multiplicador que correspongui segons el quadre següent, en funció del patrimoni preexistent del subjecte passiu i del seu parentiu amb el causant.

Casella c. Coeficient multiplicador Patrimoni Preexistent	GRUP DE L'ARTÍCLE 20		
	I i II	III	IV
De 0 a 400.000,00	1,0000	1,5882	2,0000
De més de 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500	1,6676	2,1000
De més de 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000	1,7471	2,2000
De més de 4.000.000,00	1,2000	1,9059	2,4000

Casella 238. Quota íntegra corregida. Consignau-hi el resultat de multiplicar la quota íntegra (casella 237) pel coeficient multiplicador corresponent (casella c).

PÀGINA 4

NIF, cognoms i nom

5. CASOS D'APLICACIÓ DEL TIPUS MITJÀ.

IMPORTANT:

LES CASELLES RELATIVES A AQUEST APART NOMÉS S'EMPLENARAN EN CAS QUE ES DONIN LES CIRCUMSTÀNCIES CONTEMPLADES EN ELS SUBAPARTATS.

*A. Adquisició de nua propietat***Casella 239.** Valor del ple domini dels béns adquirits tant en nua propietat com en plena propietat.**Casella 240.** Reduccions. S'hi ha de consignar l'import de les reduccions a què es tenguin dret en el cas general. 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 una base liquidable teòrica com a resultat de restar, si escau, a l'import de la casella 239 (valor del ple domini dels béns adquirits) l'import de la casella 240 (reduccions).**Casella b. Tipus mitjà efectiu de gravamen.** Sobre l'import de la casella a. **Base liquidable teòrica**, apliqueu-hi la tarifa i el coeficient regulats en l'apartat 4. **Quota tributària. Cas general.** La quota tributària teòrica obtinguda així s'ha de dividir entre l'import consignat a la casella a. **Base liquidable teòrica** i s'ha de multiplicar per 100 per obtenir el tipus mitjà efectiu de gravamen que s'ha de prendre 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 que s'ha de considerar en cas que hi hagi adquisició de nua propietat.*B. Acumulació de donacions*

Trasladeu-hi l'import de la casella 224.

Casella a. Base liquidable teòrica. Consigneu la suma de la base liquidable en el cas general, casella 236, i de les donacions acumulades, casella 224.**Casella b. Tipus mitjà efectiu de gravamen.** Sobre l'import de la casella a. **Base liquidable teòrica**, apliqueu-hi la tarifa i el coeficient regulats en l'apartat 4. **Quota tributària. Cas general.** La quota tributària teòrica obtinguda així s'ha de dividir entre l'import consignat a la casella a. **Base liquidable teòrica** i s'ha de multiplicar per 100 per obtenir el tipus mitjà efectiu de gravamen que s'ha de prendre amb dos decimals.**Casella 242. Quota íntegra corregida (amb acumulació de donacions).** S'obté multiplicant l'import de la casella 236 (base liquidable) pel tipus mitjà efectiu de gravamen (casella b).

6. CASOS D'APLICACIÓ SIMULTÀNIA DEL TIPUS MITJÀ

IMPORTANT:

LES CASELLES RELATIVES A AQUEST APART NOMÉS S'EMPLENARAN EN CAS QUE ES DONIN LES CIRCUMSTÀNCIES CONTEMPLADES EN ELS SUBAPARTATS A I B DEL APARTAT 5. CASOS D'APLICACIÓ DE TIPUS MITJÀ, CONJUNTA O SIMULTANIAMENT.

Casella a. Base liquidable teòrica. En el cas que es doni una adquisició de nua propietat i una acumulació de donacions simultàniament, per calcular la base liquidable teòrica s'han de tenir en compte conjuntament les instruccions dels subapartats A i B de l'apartat 5.**Casella b. Tipus mitjà efectiu de gravamen.** Vegeu les instruccions de l'apartat 5.**Casella 244. Quota tributària corregida (amb aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà).** Vegeu les instruccions de l'apartat 5.

7. AJUST DE LA QUOTA. CORRECCIÓ ERROR DE SALT

Casella a. Quota resultant de l'autoliquidació anterior. Trasladeu-hi l'import de la casella 238 (quota íntegra corregida), o si heu liquidat algun dels casos d'aplicació del tipus mitjà, traslladeu-hi l'import de la casella 241 (quota íntegra corregida amb adquisició de nua propietat) o 242 (quota íntegra corregida amb acumulació de donacions) o 244 (quota íntegra corregida amb aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà); en funció que s'hagi produït adquisició de nua propietat, acumulació de donacions o els anteriors conjuntament o simultàniament.**Casella b. Quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni inferior.** Calculeu una nova quota, seguint el procediment descrit en l'apartat 4. **QUOTA TRIBUTÀRIA. CAS GENERAL**, amb la particularitat que s'hi haurà d'aplicar el coeficient relatiu al tram de patrimoni immediatament inferior.**Casella c. Diferència entre quotes.** Consigneu-hi el resultat de restar els dos imports anteriors, casella a (quota resultant de l'autoliquidació anterior) menys la casella b (quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni anterior).**Casella d. Diferència entre patrimonis preexistents.** Consigneu-hi el resultat de la diferència entre l'import de patrimoni preexistent tengut en compte per a la liquidació i l'import màxim del tram de patrimoni preexistent que motivaria l'aplicació del coeficient multiplicador inferior.**Casella 245.** Consigneu-hi el resultat de la diferència entre l'import de la casella c (diferència entre quotes) menys l'import de la casella d (diferència entre patrimonis preexistents). L'ajust de la quota només s'ha de practicar en la mesura que c menys d sigui positiu.**Casella 246.** Consigneu-hi el resultat de restar l'import de la casella a. (Quota resultant de la liquidació anterior), menys l'import de la casella 245 (reducció de la quota).

PÀGINA 5

NIF, Cognoms i nom.

8. QUOTA RESULTANT DE L'AUTO-LIQUIDACIÓ

Bonificacions**Bonificacions autonòmiques***Bonificacions en adquisicions per subjectes passius inclosos en el grup I. Casella 270*

En adquisicions per causa de mort, als 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. (99% del resultat de la casella 238) o si és el cas de les caselles 241 o 242 o 244 en el cas de ser aplicat algun dels supòsits d'aplicació del tipus mitjà).

En cas de no tenir dret a aquesta bonificació consigneu zero.

Quota Bonificada. Casella 271

Consigneu el resultat de la diferència entre quota íntegra corregida (Casella 238) o (241) o (242) o (244) o en cas de produir-se ajust de la quota l'import de la quota tributària ajustada (casella 246), i la bonificació a subjectes passius per obligació personal de contribuir del grup I, reflectit a la casella 270.

Deduccions**Deduccions estatals**

Per doble imposició internacional. Casella [247]

Quan el contribuïent estigui subjecte a l'impost per obligació personal, podrà deduir la menor de les dues quantitats següents:

- a) L'import efectiu del que ha satisfet a l'estranger per raó d'impost similar, que afecti l'increment patrimonial sotmès a gravamen a Espanya.
- b) El resultat d'aplicar el tipus mitjà efectiu d'aquest impost a l'increment patrimonial corresponent a béns que radiquin o drets que puguin ser exercitats fora d'Espanya, quan hagin estat sotmesos a gravamen a l'estranger per un import similar.

Deduccions autonòmiques

Deducció autonòmica en adquisicions per causa de mort de subjectes passius inclosos en el grup I i II de l'article 20. Casella [272].

L'import de la deducció autonòmica és el resultat de restar a la quota bonificada (casella [271]) la quantitat que resulti de multiplicar la Base imposable (casella [225]) pel tipus de l'1%. El resultat de la deducció autonòmica no podrà ser inferior a zero. En cas de no tenir dret a deduir consignau zero.

Quota líquida. Casella [290]

Consignau el resultat de la diferència entre la quota bonificada (casella [271]) i les deduccions tant estatals como autonòmiques (caselles [247] i [272] respectivament).

9. QUOTA A INGRESSAR

Deducció de quotes anteriors. Casella [248]

S'hi han de consignar les quotes ingressades anteriorment pel subjecte passiu per liquidacions prèvies, entre d'altres:

- Per liquidacions o declaracions-liquidacions parcials.
- En el cas de declaracions complementàries, l'import ingressat per les liquidacions que substitueixin.
- En els supòsits d'addició de béns, l'import ingressat prèviament pel subjecte passiu per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Quota diferencial. Casella [280]

Consigneu el resultat de restar la quota líquida (casella [290]) menys la deducció de les quotes anteriors (casella [248]).

Recàrrec per extemporaneïtat.

Casella [275]. Recàrrec per extemporaneïtat.

El recàrrec per extemporaneïtat és del 5%, 10%, 15% o 20%, segons el que es disposa en l'article 27 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

Interessos de demora

Casella [251]. Interessos de demora.

L'interès de demora tributari, element eventualment integrat del deute tributari, és l'interès legal dels diners vigents al llarg del període en què es meriti, incrementat en un 25%, llevat que la Llei de pressuposts generals de l'Estat n'estableixi un altre de diferent.

Quota resultant a ingressar. Casella [252]

Consigneu el resultat de sumar la quota diferencial (casella [280]) més, si s'escau, el recàrrec per extemporaneïtat (casella [275]) i els interessos de demora (casella [251]).

ESPECIALITATS RELATIVES A LA RENÚNCIA DE L'HERÈNCIA O LLEGAT I LES SEVES CONSEQÜÈNCIES EN L'IMPOST SOBRE DONACIONS

Si un hereu o legatari renuncia a l'herència purament, simple i gratuïta, la seva part acreix per igual tots els hereus i els beneficiaris han de tributar per la part que correspongui al primer. Quant al parentiu amb el causant, s'ha de tenir en compte el del renunciant quan tenguí assenyalat un coeficient superior al que correspon al beneficiari.

Si la renúncia es fa a favor d'una persona determinada, el renunciant ha de tributar per l'impost sobre successions i el beneficiari per l'impost sobre donacions.

La renúncia feta després de prescriure l'impost corresponent a l'herència s'ha de reputar a efectes fiscals com a donació.

UTILITZAU EL SOBRE INDIVIDUAL PER INTRODUIR-HI LA VOSTRA AUTOLIQUIDACIÓ I EL DOCUMENT D'INGRÉS DEGUDAMENT SEGELLAT.

UTILITZAU EL SOBRE PRINCIPAL PER INTRODUIR-HI TOTS ELS SOBRES INDIVIDUALS RELATIUS A UNA MATEIXA TRANSMISSIÓ I LA RELACIÓ DE BÉNS (MODEL 660 O 661).

Devolució d'ingressos indeguts i rectificació d'autoliquidacions

De conformitat amb el que s'estableix en els articles 116 i següents del Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, quan un obligat tributari entengui que una declaració-liquidació o autoliquidació formulada per ell ha donat lloc a la realització d'un ingrés indegut, o n'ha perjudicat d'alguna manera els interessos legítims, podrà instar la restitució del que ha estat indegudament ingressat, o la rectificació de l'autoliquidació, respectivament, davant l'òrgan definit en l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ. Les sol·licituds es podran fer un cop presentada la corresponent autoliquidació i abans que l'Administració hagi practicat la liquidació definitiva o, si no n'hi ha, abans que hagi prescrit el dret de l'Administració per determinar el deute de l'ingrés indegut.

Drets i garanties del contribuïent

Els contribuïents, en les seves relacions amb les administracions tributàries, gaudeixen dels drets generals definits en l'article 34 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

OFICINA LIQUIDADORA DE:

68 CODI

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS
ADQUISICIONS MORTIS CAUSA
DECLARACIÓ-LIQUIDACIÓ
PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL

MODEL
650
PÀGINA 1

S'emplenarà una declaració individual pel subjecte passiu

Declaració-Liquidació

DECLARANT/SUBJECTE PASSIU (A)	N.I.F.		Cognoms i noms	
	5	6		
	Sigles		Nom de la via pública	
	7	8		
	Telèfon		Fax	
	14	15		
Localitat/Municipi		Província		
16	17			
Codi Postal				
18				
Data naixement		Parentiu amb causant		
19	20			
Grup		Patrimoni preexistent		
21	23			
Grau discapacitat:				
37 Física o sensorial igual o superior a 33 % i menor a 65 %				
38 Física o sensorial igual o superior a 65 % o psíquica igual o superior a 33%				

CAUSANT (B)	N.I.F.		Cognoms i noms	
	24	25		
	Sigles		Nom de la via pública	
	26	27		
	Localitat/Municipi		Província	
	33	34		
Codi Postal				
35				

PRESENTADOR (C)	N.I.F.		Cognoms i noms	
	40	41		
	Sigles		Nom de la via pública	
	42	43		
	Telèfon		Localitat/Municipi	
	49	50		
Província		Codi Postal		
51	52			

TIPUS (D)	CLASSE DE LIQUIDACIÓ		CASO	
	55 Total		61 General	
	56 Parcial		62 Adquisició de Nuda Propietat	
	57 Complementària		63 Acumulació de donacions	
	58 N.º de justificant			
	TÍTOL SUCCESSORI			
65 Herència		66 Acumulació		
67 Altres títols successoris (citar)				

(E) CLASSE DE DOCUMENT	70 NOTARIAL	71 N.º PROTOCOL I ANY	72 NOM DEL NOTARI	74 PRIVAT
	ANY	NUM.	73 NIF DEL NOTARI	75 JUDICIAL

(F) QUOTA RESULTANT A INGRESSAR

Casella 252 de la declaració

252

DATA (G)	90 DIA	MES	ANY	SIGNATURA	Signatura del Subjecte passiu

INGRÉS	A EMPLENAR PER L'ENTITAT BANCÀRIA	

Aquest document no serà vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada.

ingreen

EJEMPLAR PARA LA ADMINISTRACIÓN/CONSELLERIA

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS
ADQUISICIONS MORTIS CAUSA
DOCUMENT D'INGRÉS

MODEL
650

INSTRUCCIONS PER EMPLENAR EL DOCUMENT D'INGRÉS

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina o amb bolígraf, sobre superfície dura i amb lletres majúscules.

68. Consignau-hi l'oficina liquidadora i també el codi.

Oficina Central **100**

Inca **110**

Manacor **120**

Felanitx **130**

Pollença **140**

Palma-Registro Mercantil **150**

Maó **210**

Ciutadella **220**

Eivissa **310**

Formentera **320**

(A) DECLARANT / SUBJECTE PASSIU

23. Consignau-hi la data de defunció del causant; utilitzau dos dígits per al dia, dos per al mes i quatre per a l'any.

5 a 18. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no disposau d'etiquetes, emplenau les dades indicades i adjuntau-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

19. S'ha d'indicar la data de naixement del subjecte passiu, dia, mes i any.

20. S'indica el parentiu amb el causant ja sia per consanguinitat o per adopció.

21. A la casella "Grup" s'ha de consignar el número del grup que correspongui al subjecte passiu, dels que es detallen a continuació:

- Grup I. Descendents i adoptats menors de vint-i-un anys.
- Grup II. Descendents i adoptats de vint-i-un anys o més, cònjuges i ascendents.
- Grup III. Col·laterals de segon grau (germans) i tercer grau (nebots, oncles), i ascendents i descendents per afinitat.
- Grup IV. Col·laterals de quart grau (cosins), graus més distants i estranys.

23. A la casella "Patrimoni preexistent" es farà constar el valor del patrimoni del subjecte passiu a la data de meritació de l'impost.

37 i 38. Grau de discapacitat: en cas que sia discapacitat es marcarà alguna de les dues opcions atenent al grau de discapacitat reconegut d'acord amb el barem al qual es refereix l'article 148 del text refós de la llei general de la seguretat social, aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/1994, de 20 de juny. Si la discapacitat és física o sensorial major o igual al 33% i menor al 65% marcau la casella 37. Si la discapacitat física o sensorial és igual o major al 65% o sient psíquica és superior al 33%, marcau la casella 38.

(B) CAUSANT

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

(C) PRESENTADOR

40 a 52. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no podeu disposar d'etiquetes, emplenau les dades indicades i adjuntau-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(D) TIPUS DE DECLARACIÓ

Classe de liquidació

55/56. Total o parcial marcau amb una "X" el que correspongui.

Els subjectes passius poden autoliquidar parcialment amb la finalitat de cobrar assegurances de vida, crèdits del causant, havers meritats i no percebuts, i retirar béns, valors, efectes o diners que es trobin en dipòsit o bé en altres supòsits anàlegs recollits reglamentàriament. Sobre el valor dels béns cal aplicar directament la tarifa i els coeficients multiplicadors, sense practicar cap reducció, excepte en els casos de liquidacions parcials que es practiquin per al cobrament d'assegurances sobre la vida de qualsevol tipus en les quals es tendran en compte les reduccions previstes en l'article 20 de la Llei de l'impost, amb els requisits i límits que s'hi estableixen.

57/58. Els subjectes passius poden també presentar liquidacions complementàries a una d'anterior, dins o fora del termini reglamentari, en què incloguin béns i drets no declarats anteriorment o que modifiquin els diferents elements de la liquidació (reduccions, deduccions, etc.).

A la casella "Núm. de justificant" cal emplenar el corresponent a la declaració que complementa.

61/62/63. Cal indicar marcant amb una "X" si la successió comporta l'aplicació d'alguns d'aquests supòsits especials, l'adquisició de la nua propietat i/o l'acumulació de donacions; en un altre cas, s'ha de marcar el caràcter general.

Títol Successori

65/66/67. Cal indicar amb una "X" el títol successori. En cas que no es tracti d'herència o llegat, cal expressar, a més, quin és el títol aplicable.

(E) CLASSE DE DOCUMENT

70 a 75. 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.

(F) QUOTA RESULTANT A INGRESSAR

Consignau l'import de la casella 252.

INGRÉS

Els subjectes passius han d'ingressar l'import de la declaració en qualsevol dels llocs que es relacionen tot seguit:

- A les entitats de dipòsit que prestin el servei de caixa a les oficines liquidadores (vegeu l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ del Govern de les Illes Balears).

- A les entitats col·laboradores (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "la Caixa", "Caixa Colònia Pollença" i "Caixa Rural").

- Al servei de caixa del Departament Tributari (carrer de Can Troncoso, 1, Palma).

Un cop ingressat, l'import de l'autoliquidació s'ha de presentar a l'oficina registre competent acompanyat del sobre individual amb el Model 650 "declaració", sobre que al seu torn cal incloure dins un sobre únic per cada successió ("sobre principal") en què s'ha d'incorporar l'original i la còpia simple del document notarial, judicial o administratiu o privat o el document en què consti o es relacioni l'acte o contracte que origina el tribut i el Model 660 o 661 (Relació de béns que integren el cabal relict).

PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQÜIDACIÓ.

S'emplenarà una autoliquidació individual pel subjecte passiu.

L'autoliquidació individual haurà de ser introduïda en el seu sobre corresponent (sobre individual).

N.I.F.

Cognoms i nom

5

6

PÀGINA 2

PORCIÓ DEL CABAL

Valor de la porció del cabal hereditari.....

219

O. BÉNS I DRETS LLEGATS O ATRIBUÏTS PEL CAUSANT AL SUBJECTE PASSIU

Valor net dels llegats

220

P. PERCEPCIONS DE CONTRACTES D'ASSEGURANÇA SOBRE LA VIDA

Entitat asseguradora	Data del contracte	Num de pòlissa	Valor (4)

TOTAL

221

Q. EXEMPCIONS EN LLEGAT O EN PORCIÓ HEREDITARIA INDIVIDUAL

Percentatge titularitat (2)	Referència cadastral (immobles)	Descripció del bé o dret	Valor (4)	Clau exempció (10)

TOTAL

222

VALOR NET DE LA PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL

219 + 220 + 221 - 222

223

R. DONACIONS ACOMULABLES

Naturalesa (immobles) (1)	Percentatge titularitat (2)	Clau títol (3)	Referència cadastral (inmuebles)	Descripció del bé i situació del mateix	Valor (4)

TOTAL

224

S. VALORACIÓ DE LA BASE IMPOSABLE INDIVIDUAL

Desglossament la casella 223 en els següents apartats:

Total béns i drets adquirits en ple domini

Valoració del dret d'usdefruit temporal

Valoració del dret d'usdefruit vitalici

Valoració dels drets d'ús i habitació

Valoració de la nua propietat

a	
b	
c	
d	
e	

Total base imposable (a + b + c + d + e)

225

(1) Es consignarà la naturalesa del bé: U: urbà; R: rústic.

(2) Es detallarà el percentatge de la titularitat que sobre el bé posseeixi el causant.

(3) S'utilitzaran les següents claus del títol del causant: P: ple domini; N: nua propietat; T: dret d'aprofitament per torn (multipropiedad), propietat a temps parcial o fórmules similars amb titularitat parcial del bé.

(4) Valor real dels béns o drets.

(10) Consigni la clau d'exempció que correspongui (veure apartat Q de les instruccions).

PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ.

S'emplenarà una autoliquidació individual pel subjecte passiu.

L'autoliquidació individual haurà de ser introduïda en el seu sobre corresponent (sobre individual).

N.I.F.

Cognoms i nom

PÀGINA 3

1. PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL

Porció del cabal hereditari.....	219	
O) Béns i drets llegats o atribuïts singularment pel subjecte passiu.....	220	
P) Percepcions de contractes d'assegurança sobre la vida.....	221	
Q) Exempcions en llegat o en porció hereditària individual.....	222	
Valor net de la participació individual.....	223	

2. BASE IMPOSABLE

Total base imposable a tipus general.....	225	
---	-----	--

3. BASE LIQUIDABLE

Reducció per parentiu.....	227	
Reducció per discapacitat.....	228	
Reducció per transmissió consecutiva per causa de mort.....	229	
Reducció per prestació d'assegurança sobre la vida.....	230	
Reducció per adquisició dels béns o drets a què al·ludeixen determinats apartats de l'art. 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni.....	231	
Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni artístic.....	281	
Reducción por adquisición de bienes integrantes del Patrimonio Histórico o Cultural de las Illes Balears.....	282	
Reducció per adquisició d'habitatge habitual.....	232	
Reducció per adquisició d'explotació agrària.....	233	
Altres reduccions pròpies aprovades per la comunitat autònoma de les Illes Balears		
Reducció per adquisició de terrenys en àrees protegides.....	265	
Altres reduccions.....	234	
Total reduccions ($227 + 228 + 229 + 230 + 231 + 281 + 282 + 232 + 233 + 265 + 234$).....	235	
Base Liquidable ($225 - 235$).....	236	

4. QUOTA TRIBUTÀRIA. CAS GENERAL

Base liquidable	236	
Fins a		a
Resta		b
	al %	
Quota íntegra ($a + b$).....	237	
	Coefficient multiplicador	c
Quota tributària corregida ($237 \times c$).....	238	

PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ.

Cal emplenar una autoliquidació individual per subjecte passiu.

Cal introduir l'autoliquidació individual dins el sobre corresponent (sobre individual).

NIF	Cognoms i nom
5	6

PÀGINA 4

5. CASOS D'APLICACIÓ DEL TIPUS MITJÀ**A. Total base imposable per adquisició de nua propietat**

Valor del ple domini dels béns adquirits en nua i plena propietat	239	
Reduccions	240	
Base liquidable teòrica (239 - 240)	a	
Tipus mitjà efectiu de gravamen	b	
Quota tributària corregida (amb adquisició de nua propietat) (236 x b)	241	

B. Acumulació de donacions

Donacions acumulables 224	224	
Base liquidable teòrica (224 + 236)	a	
Tipus mitjà efectiu de gravamen	b	
Quota tributària corregida (amb acumulació de donacions) (236 x b)	242	

6. CASOS D'APLICACIÓ SIMULTÀNIA DEL TIPUS MITJÀ

Base liquidable teòrica	a	
Tipus mitjà efectiu de gravamen	b	
Quota tributària corregida (amb aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà)	244	

7. AJUST DE LA QUOTA**Reducció de l'excés de quota**

Quota resultant de l'autoliquidació anterior	a	
Quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni inferior	b	
Diferència entre quotes a - b	c	
Diferència entre patrimonis preexistents	d	
Reducció en la quota (només si c - d és positiu)	245	
Quota tributària ajustada (a - 245)	246	

PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ.

Cal emplenar una autoliquidació individual per subjecte passiu.

Cal introduir l'autoliquidació individual dins el sobre corresponent (sobre individual).

NIF

5

Cognoms i nom

6

PÀGINA 5

8. QUOTA RESULTANT DE L' AUTOLIQUIDACIÓ**Bonificacions**

Bonificacions autonòmiques

Bonificacions a subjectes passius amb obligació personal inclosos al grup I.....

270

Quota bonificada ((238) ó (246) - (270)).....

271

Deduccions

Deduccions per doble imposició internacional.....

247

Deducció autonòmica en adquisicions per subjectes passius dels grups I i II.....

272

Quota líquida

Quota líquida ((271) - (247) - (272)).....

290

9. QUOTA A INGRESSAR

Deduccions de quotes anteriors.....

248

Quota diferencial ((290) - (248)).....

280

Recàrrec per extemporaneïtat

Recàrrec per extemporaneïtat.....

275

Interessos de demora

Interessos de demora.....

251

Quota resultant a ingressar ((280) + (275) + (251)).....

252

SOBRE INDIVIDUAL

Subjecte passiu

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia en vigor del NIF, NIE o DNI.

Causant

NIF _____ Llinatges i nom _____

Domicili Fiscal _____

C/Plaça/Av. _____ Núm. _____

Municipi _____ Codi Postal _____ Província _____

Causant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia en vigor del NIF, NIE o DNI.

Causant

NIF _____ Llinatges i nom _____

Domicili Fiscal _____

C/Plaça/Avd. _____ Núm. _____

Municipi _____ Codi Postal _____ Província _____



GOVERN DE
LES ILLES BALEARS

Model 650
IMPOST SOBRE SUCCESSIONS
Y DONACIONES

ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT
DECLARACIÓ - LIQUIDACIÓ
PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

Oficina gestora de _____ Codi _____

NO US OBLIDEU D'INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT:

Si l'autoliquidació no duu adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) o, quan no se'n tengui, DNI del subjecte passiu.

RECORDAU QUE:

Ingressat l'import de les autoliquidacions, els subjectes passius hauran de presentar a l'oficina gestora, en un sobre únic per a cada successió ("sobre principal Model 660"), juntament amb la declaració de béns que integren el cabal relict, l'original i la còpia simple del document notarial, judicial o administratiu o privat en què consti o es detalli l'acte o contracte que origini el tribut, amb un exemplar de cada autoliquidació practicada.

A més, heu d'incloure certificats emesos per entitats financeres corresponents als comptes bancaris de les quals hagi estat titular el causant, on costin els moviments fets en el període de l'any natural anterior a la seva mort.

Per favor, NO GRAPEU les pàgines de l'autoliquidació que hàgiu d'introduir en aquest sobre.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

**Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació**

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

ADQUISICIONS ENTRE VIUS

Model 651

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS
I DONACIONS
ADQUISICIONS ENTRE VIUS

MODELO
651

INSTRUCCIONS
PER EMPLENAR EL MODEL

I. QÜESTIONS GENERALS

QUI HA D'UTILITZAR EL MODEL 651?

A) Per obligació personal

Les persones físiques que resideixin habitualment en territori espanyol, així com els representants 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 donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i entre vius. Queden igualment subjectes a aquest impost les quantitats percebudes pels beneficiaris distints del contractant, en l'assegurança, per al cas de supervivència de l'assegurat, i en el contracte individual d'assegurança, per al cas de defunció de l'assegurat si és persona distinta del contractant.

Nota: en cas de consolidació del domini per extinció de l'usdefruit s'ha d'utilitzar el model 653.

B) Per obligació real

Les persones físiques que no resideixin habitualment en territori espanyol són obligades a presentar declaració o autoliquidació d'aquest impost pels béns i drets qualsevol que en sigui la naturalesa, que estiguin situats, hagin de complir-se o puguin exercitar-se en territori espanyol, que siguin adquirits per donació o qualsevol altre negoci jurídic a títol gratuït i entre vius. Els subjectes passius per obligació real són obligats a designar una persona amb residència a Espanya perquè els representi davant l'Administració tributària amb relació a les seves obligacions per aquest impost.

Residència habitual

A l'efecte d'aquest impost, s'entén que una persona física resideix habitualment en una comunitat autònoma quan romangui al seu territori més de 183 dies de cada any. Per determinar el període de permanència cal 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 disposa 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 atendre's al territori de la comunitat autònoma on el subjecte passiu tenguí el seu principal centre d'interessos, i es considerarà com a tal el del territori on s'obtingui 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 20 u 2n de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA EXIGIDA

Una vegada ingressat, si escau, l'import resultant de l'autoliquidació, l'"Exemplar per a l'Administració" s'ha d'introduir dins el sobre corresponent ("sobre individual"). Tots els sobres que es refereixin a la mateixa donació s'han d'introduir, al seu torn, dins el "sobre principal", i cal incloure-hi com a documentació l'original i la còpia simple del document notarial, judicial o administratiu o privat en què consti o es detalli l'acte o contracte que origini el tribut, que s'ha de presentar a l'oficina competent (vegeu l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ).

LLOC DE PRESENTACIÓ

Comunitat Autònoma competent

En el supòsit d'adquisicions a títol gratuït i entre vius, la declaració-liquidació s'ha de presentar:

- En el cas de béns immobles, a l'oficina liquidadora competent de la comunitat autònoma on aquests radiquin.
- En el cas de la resta de béns i drets, a l'oficina liquidadora competent de la comunitat autònoma on l'adquirent resideixi habitualment.

Si en un mateix document es contenen actes o contractes el rendiment dels quals, segons les regles de l'apartat anterior, es consideri produït en comunitats autònomes diferents caldrà presentar-los a l'oficina competent de cadascun (si bé l'autoliquidació que, si escau, es formulí només es referirà al rendiment produït en el seu respectiu territori).

En tot cas, quan l'adquisició es refereixi exclusivament a béns immobles situats fora d'Espanya o quan cap dels adquirents no resideixi habitualment a Espanya, la presentació s'ha de fer a la Delegació de l'AEAT de Madrid.

Oficina competent a la comunitat autònoma de les Illes Balears

Departament Tributari: quan correspongui a aquest òrgan administratiu la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Oficines liquidadores: en qualsevol d'aquestes quan els correspongui la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Àmbit territorial als efectes de liquidació:

Departament Tributari: (C/. Can Troncoso, 1, Palma): Algaida, Andratx, Banyalbufar, Bunyola, Calvià, Deià, Esporles, Estellencs, Fornalutx, Lluçmajor, Marratxí, Palma, Puigpunyent, Santa Eugènia, Santa Maria, Sóller, Valldemossa.

Oficines liquidadores: **Palma** –del Registre Mercantil– (C/. Capità Salom, 2, 3º): operacions societàries de ITP-AJD de qualsevol municipi de l'illa de Mallorca.

Manacor –del Registre de la Propietat– (C/. Joan Lliteras, 19, 1º): Vilafranca, Artà, Capdepera, Son Servera, Manacor, Ariany, Sant Llorenç des Cardassar, Petra, Montuiri, Sant Joan.

Felanitx –del Registre de la Propietat– (Avda. República Argentina, 33): Felanitx, Porreres, Santanyi, Campos, ses Salines.

Inca –del Registre de la Propietat– (Gran Vía de Colón, 22): Inca, Consell, Alaró, Maria de la Salut, Lloret, Sineu, Muro, Binissaleu, Campanet, Mancor, Búger, Sencelles, Santa Margalida, Selva, Escorca, Lloseta, Costitx, Llubí.

Pollença –del Registre de la Propietat– (Av. Argentina 13): Pollença, sa Pobla, Alcúdia.

Eivissa –del Registre de la Propietat– (Avda. Ignacio Wallis, 31): qualquier municipio de las islas de Eivissa y Formentera.

Maó –del Registre de la Propietat– (C/. Cap d'Artrutx, 22, 1º, Polígono Industrial de Maó): es Castell, Alaior, es Mercadal, Sant Lluís, Maó, es Migjorn Gran.

Ciutadella –del Registre de la Propietat– (Passeig Sant Nicolau, 163, 1º B): Ciutadella, Ferreries.

TERMINI DE PRESENTACIÓ

El termini de presentació és d'un mes comptador des de la data en que es produeixi l'acte o contracte. Així mateix, aquest termini serà d'un mes i deu dies naturals si la presentació i pagament de les autoliquidacions es realitza per via telemàtica.

II. NORMES PER EMPLENAR EL MODEL

NORMES COMUNS A TOTES LES PÀGINES

1. Les xifres s'han d'indicar en euros.
2. A totes les pàgines de la declaració hi ha de figurar el NIF i llinatges i nom del subjecte passiu.
3. El model s'ha d'emplenar a màquina. Si no és possible, cal utilitzar lletres majúscules i bolígraf sobre superfície dura.

PÀGINA 1

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

Oficina Central 100	Inca 110	Manacor 120	Felanitx 130	Pollença 140
Palma-Registro Mercantil 150	Maó 210	Ciutadella 220	Eivissa 310	Formentera 320

(A) Declarant/Subjecte Passiu

2. Consignau-hi la data del dia en què s'hagi produït l'acte o contracte.
- 5** a **18**. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-les als espais reservats a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no en teniu, empleu dades requerides i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.
- 19**. Indica-hi la data de naixement del donatari.
- 20**. S'hi ha d'indicar el parentiu del donatari amb el donant.
- 21**. A la casella "Grup" s'ha de consignar el número del grup que correspongui al subjecte passiu, dels que es detallen a continuació:
 - Grup I. Descendents menors de vint-i-un anys.
 - Grup II. Descendents de vint-i-un anys o més, cònjuges.
 - Grup III. Col·laterals de segon grau (germans) i tercer grau (nebots, oncles), i ascendents i descendents per afinitat.
 - Grup IV. Col·laterals de quart grau (cosins), grau més distants i estranys.
- 22**. A la casella "Patrimoni preexistent" s'ha de fer constar el valor dels béns del donatari a efecte de l'impost sobre el patrimoni a la data de meritació de l'impost.
- 70**. Grau de discapacitat. Consignau amb un "X" en cas de que el subjecte passiu tingui un grau de discapacitat física, psíquica o sensorial major o igual al 33% d'acord amb el barem a què es refereix el text refós de la Llei General de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1994 de 20 de juny.

(B) Donant

- 23** a **26**. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no disposau d'etiquetes, empleu les dades identificatives i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.
- 25**. S'hi ha d'indicar la data de naixement del donant.
- 37** a **39**. Aquests caselles només s'han d'emplenar en el cas que la donació afecti béns o drets comuns de la societat conjugal i únicament es fa-turi s'efectuï per ambdós cònjuges.

(C) Presentador

- 40** a **52**. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no disposau d'etiquetes, empleu les dades identificatives i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(D) Tipus

- 53**. Quan no es doni cap supòsit dels prevists en aquest apartat, s'ha de marcar amb una creu aquesta casella.
- 54**. S'ha d'emplenar aquesta casella quan calgui aplicar el mecanisme d'acumulació quan s'hagin fet, pel mateix donant a favor del mateix donatari, altres donacions dins el termini de tres anys a comptar des de la meritació de la donació que es declara.
- 55**. Aquesta casella s'ha d'emplenar quan en el document en què es recull la donació es donen altres béns el rendiment dels quals, conformement al que preveu la Llei 21/2001, de 27 de desembre, del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes, correspon a altres comunitats diferents de la de les Illes Balears.
- 56** i **57**. Declaració complementària. Si es presenta una declaració complementària a una d'anterior, caldrà marcar aquesta casella i indicar-hi el número de justificant corresponent a la declaració que es complementa.

(E) Classe de Document

S'ha d'indicar si és notarial o privat i, en cas que sigui notarial, s'han d'emplenar les caselles **61**, **62** i **63**.

PÀGINA 2 I SEGÜENTS

Relació de béns transmesos en la donació

Cal fer la relació de tots els béns integrants de la donació o negoci jurídic o a títol gratuït entre vius.

Apartat A. Béns i drets adquirits pel donatari. Casella **101**

Per emplenar la columna Valor caldrà tenir en compte el valor real de tots els béns i drets adquirits, en funció de la clau d'adquisició.

- Els béns adquirits en ple domini s'han de consignar pel 100% del seu valor.
- El valor del dret d'usdefruit temporal es reparteix proporcionalment al valor total dels béns sobre els quals recau, a raó del 2% per cada període d'un any, sense excedir del 70%.
- En els usufructuaris vitalicis s'estima que el valor del dret és igual al 70% del valor total dels béns quan l'usufructuari tingui menys de 20 anys. Aquest percentatge es minora, a mesura que augmenta l'edat, en la proporció d'1% menys per cada any més, amb el límit mínim del 10% del valor total.
- El valor dels drets d'ús i habitació és el que resulti d'aplicar les regles corresponents a la valoració dels usdefruits temporals o vitalicis, segons els casos, sobre el 75% del valor dels béns sobre els quals van ser imposats.
- El valor de la nua propietat s'obté per diferència entre el valor de la plena propietat i el valor de l'usdefruit: NP = PP - Usd.
- En el cas de que el bé o dret adquirit es refereixi a un immoble consignau la referència cadastral.

Apartat B. Càrregues i deutes deduïbles. Casella 102

Únicament són deduïbles les càrregues o gravàmens que apareguin directament establerts sobre els béns i en disminueixin realment el capital o valor, com els censos i les pensions.

Quant als deutes, només són deduïbles aquells que siguin garantits amb drets reals que corresponguin als béns donats quan l'adquirent hagi assumit fefaentment l'obligació de pagar el deute amb l'alliberament del deutor primitiu.

Valor net dels béns i drets adquirits pel donatari. Casella 103

Heu de fer constar a la casella 103 el resultat de restar l'import de la casella 101 "Béns i drets adquirits pel donatari", l'import de la casella 102 "Càrregues i deutes deduïbles".

Apartat C. Donacions acumulables. Casella 104

Són aquelles que el mateix donant hagi fet al mateix donatari en els tres anys anteriors a la data d'aquesta. Aquesta acumulació s'ha de fer únicament i exclusivament a l'efecte de calcular el tipus mitjà, en l'apartat corresponent de la liquidació.

LIQUIDACIÓ**1. Base imposable**

A l'efecte de calcular la base imposable, recordau les exempcions següents:

- La Llei de modernització d'explotacions agràries preveu dos supòsits d'exempció:
 - La transmissió o adquisició per qualsevol títol del ple domini o usufruct vitalici d'una explotació agrària, d'una part d'aquesta o d'una finca rústica a favor d'un agricultor jove o un assalariat agrari, per a la primera instal·lació.
 - La transmissió o adquisició de terrenys per completar amb una sola partió la superfície d'una explotació agrària prioritària, sempre que en document públic d'adquisició es faci constar la indivisibilitat de la finca durant cinc anys, llevat de casos de força major.
- És exempta del tot l'adquisició de bons de caixes industrials o de negocis en cas que el transmissor els hagi adquirit abans del 19 de gener de 1987.

Traslladau els imports consignats a les caselles 101 (béns i drets adquirits pel donatari), 102 (càrregues i deutes deduïbles) i 103 valor net dels béns i drets adquirits pel donatari).

Base imposable. Casella 115 L'import de la casella 115, és el valor net dels béns i drets donats (casella 103).

2. Base liquidable

Per obtenir la base liquidable aplicau, si s'escau, les reduccions següents:

Reducció per a l'adquisició de béns i drets afectes a activitats econòmiques (empreses i participacions en entitats). **Casella 116**

Consignau el 95% del valor dels béns o drets adquirits quan es tracti de la donació de les empreses individuals o negocis professionals i participacions en entitats del donant a les quals sigui aplicable l'exempció regulada en l'apartat 8 de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni realitzada a favor del cònjuge o descendents, sempre que es compleixin els requisits següents:

1. El donant ha de tenir 60 anys o més, o trobar-se en situació d'incapacitat permanent absoluta o gran invalidesa.
2. Si el donant exerceix funcions de direcció a l'empresa, negoci o en l'entitat, ha de deixar d'exercir-ne i de percebre remuneracions per una altra causa, des de la transmissió. La pertinença al consell d'administració de l'entitat no es considera funció de direcció.
3. El donatari ha de mantenir la seva adquisició i el dret a l'exempció en l'impost sobre el patrimoni durant els 5 anys següents a la data de donació, llevat que mori dins aquest termini.

Així mateix, el donatari no pot fer actes de disposició i operacions societàries que puguin donar lloc a una minoració substancial del valor de l'adquisició.

En cas de no aconseguir-se els requisits a què es refereix aquest apartat, haurà de pagar-se la part de l'impost que no s'hagués ingressat com a conseqüència de la reducció practicada i els interessos de demora.

Reducció per béns del patrimoni històric o cultural d'altres comunitats autònomes. Casella 138

Consignau a aquesta casella la reducció del 95% del valor dels béns compresos en els apartats u, dos i tres de l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, en quant a integrants del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural de les comunitats autònomes sempre que es compleixin els requisits 1 i 3 anteriors i la donació es faci a favor del cònjuge, descendent o adoptat.

En el cas que no es compleixin els requisits a què es refereix aquest apartat, caldrà pagar la part de l'impost que s'hagi deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada i els interessos de demora.

Reducció per béns del patrimoni històric o cultural de les Illes Balears. Casella 139

Consignau el 99% del valor dels béns corresponents a l'adquisició lucrativa per cònjuges i descendents de béns compresos en el patrimoni històric o cultural de les Illes Balears sempre que es compleixin els requisits 1 i 3 anteriors. En cas de no aconseguir-se els requisits a què es refereix el present apartat, haurà de pagar-se la part de l'impost que no s'hagués ingressat com a conseqüència de la reducció practicada i els interessos de demora.

Reducció per adquisició de la primera habitatge habitual per determinats col·lectius. Casella 160

En donacions a fills i altres descendents del donant que siguin menors de 36 anys, o fills o descendents del donant que siguin discapacitats amb un grau de discapacitat física o sensorial igual o superior al 65% o amb un grau de discapacitat psíquica igual o superior al 33%, d'un immoble que vagi a constituir el primer habitatge habitual de les persones indicades s'aplicarà una reducció del 57% del valor real d'aquest immoble sempre que es compleixin les condicions següents:

- a) L'adquisició per part del donatari ha d'ésser en ple domini, sense que sigui possible en cap cas que es produeixi el desmembrament del ple domini del bé.
- b) La renda general del donatari computable a efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques en l'exercici anterior al de l'adquisició no podrà excedir de 18.000 euros.
- c) L'immoble objecte de l'adquisició ha de constituir el primer habitatge habitual en territori espanyol del donatari, que no pot haver sigut propietari de cap altre amb el mateix caràcter.
- d) El valor real de l'immoble adquirit no pot ser superior a 180.000 euros.

- e) La superfície màxima construïda no pot ser superior a 120 metres quadrats.
- f) El donatari ha de residir efectivament a l'habitatge un mínim de 3 anys des de la data d'adquisició.
- g) El donatari haurà de justificar el parentiu amb el donant per mitjà de qualsevol prova admissible en dret.

Reducció per donacions a patrimonis protegits titularitat de persones amb discapacitat. Casella 161

En donacions que constitueixin aportacions a patrimonis protegits regulats a la Llei 41/2003, de 18 de novembre, de protecció patrimonial de les persones amb discapacitat i modificació del Codi Civil, de la Llei d'enjudiciament civil i de la normativa tributària amb aquesta finalitat, s'aplicarà una reducció del 99%.

Aquesta reducció és incompatible amb la reducció per la donació del primer habitatge habitual per determinats col·lectius recollida a la casella 160.

Reducció per donació de diners de pares a fills i altres descendents per a l'adquisició del primer habitatge habitual. Casella 162.

En les donacions dineràries de pares a fills o altres descendents per a l'adquisició del primer habitatge habitual s'aplicarà una reducció de 57% sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) La donació ha de formalitzar-se en escriptura pública en què s'expressi la voluntat de que els diners donats es destinin a l'adquisició del primer habitatge dels fills o altres descendents que ha de constituir la seva residència habitual.
- b) El donatari:
 - Ha de ser menor de 36 anys en la data de formalització de la donació.
 - L'habitatge s'ha d'adquirir dins el termini màxim de 6 mesos des de la formalització de la donació.
 - Ha de tenir un patrimoni inferior als 400.000 euros en el moment de la data de la formalització de la donació.
- c) L'import màxim de la donació susceptible d'integrar la base imposable és de 60.000 euros. No obstant això, en el cas de contribuents discapacitats amb un grau de discapacitat física, psíquica o sensorial major o igual al 33% aquest import és de 90.000 euros.

Aquesta reducció és incompatible amb la donació per l'adquisició del primer habitatge habitual per a determinats col·lectius recollida a la casella 160 i els límits s'han d'aplicar tant en el cas de donacions úniques com en donacions successives, provenguin del mateix ascendent o de diferents ascendents.

Reducció per donacions dineràries de pares a fills i altres descendents per a la creació o l'adquisició d'una empresa individual o negoci professional o per a l'adquisició de participacions en entitats. Casella 163.

En les donacions dineràries de pares a fills o altres descendents per a la constitució o l'adquisició d'una empresa individual o negoci professional o per l'adquisició de participacions en entitats s'ha d'aplicar una reducció del 57% sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) La donació ha de formalitzar-se en escriptura pública i ha de fer-s'hi constar de manera expressa que els diners donats es destinen per part del fill o descendent a la constitució o a l'adquisició de la seva primera empresa individual o del seu primer negoci professional, o a l'adquisició de les seves primeres participacions socials en entitats que compleixin els requisits prevists en aquest article.
- b) L'edat del donatari ha de ser inferior als 36 anys en la data de formalització de la donació.
- c) La constitució o l'adquisició de l'empresa individual, del negoci o de les participacions ha de dur-se a terme en el termini màxim de 6 mesos des de la formalització de la donació.
- d) El donatari ha de tenir un patrimoni inferior als 400.000,00 euros en el moment de la data de formalització de la donació.
- e) L'import màxim de la donació susceptible d'integrar la base de la bonificació és de 30.000,00 euros. No obstant això, en cas de contribuents discapacitats amb un grau de discapacitat física, psíquica o sensorial igual o superior al 33% aquest import és de 42.000,00 euros.
- f) Si el que s'adquireix és una empresa individual o un negoci professional, l'import net de la xifra de negocis del darrer exercici tancat no pot superar els límits següents:
 - 3 milions d'euros en el cas d'adquisició d'empresa individual.
 - 1 milió d'euros en el cas d'adquisició de negoci professional.
- g) En el cas d'adquisició de les participacions d'una entitat, a més de complir els requisits prevists a l'apartat anterior, han d'acomplir-se els següents:
 - Les participacions adquirides pel donatari han de representar, com a mínim, el 50% del capital social de l'entitat.
 - El donatari ha d'exercir efectivament funcions de direcció en l'entitat.
- h) Tant en el cas d'adquirir una empresa o un negoci professional com en el cas d'adquirir participacions socials, no ha d'existir cap vinculació en els termes prevists a l'article 16 del Reial Decret Legislatiu 4/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre societats, entre aquelles i el donatari.

Aquests límits s'han d'aplicar tant en el cas d'una única donació com en el cas de donacions successives, provenguin del mateix ascendent o de diferents ascendents.

Reduccions estatals

Reducció per adquisició d'explotació agrària. Casella 117

La reducció que a continuació s'exposa és incompatible amb la reducció per adquisició d'empresa individual. Cal aplicar l'una o l'altra segons l'opció dels interessats.

Consiguen-hi el resultat d'aplicar els percentatges que a continuació s'indiquen sobre el valor dels béns o drets transmesos de què es tracti:

- 90 %. Transmissió íntegra de l'explotació realitzada a favor del titular d'una altra explotació agrària prioritària (100 % si l'adquirent és un agricultor jove o una assalariat agrari).
- 75 %. Transmissió parcial d'explotacions i finques rústiques a favor d'un titular d'una explotació agrària prioritària (85 % si l'adquirent és un agricultor jove o una assalariat agrari).
- 50 %. Transmissió de terrenys per completar amb una sola partió el 50 % o més de la superfície d'una explotació.

Resulten així mateix aplicables les reduccions per donació de superfícies rústiques de dedicació forestal, regulades en la disposició addicional quarta de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries.

Casella 118. Total reduccions. Suma dels imports consignats en les caselles 116, 138, 139, 160, 161, 162, 163 y 117.

Casella **119** **Base liquidable**. Consignau-hi la diferència entre la base imposable (casella **115**) i el total de les reduccions (casella **118**).

3. Quota tributària. Cas general

Sobre la base liquidable, casella **119**, hi heu d'aplicar la tarifa que figura en el quadre següent i heu de consignar-hi el resultat de les quantitats obtingudes.

BASE LIQUIDABLE Fins a euros	QUOTA ÍNTEGRA Euros	RESTO BASE LIQUIDABLE Fins a euros	TIPUS APLICABLE Porcentaje
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 endavant	34,00

Les caselles **a** i **b** s'introdueixen a l'efecte de facilitar el càlcul numèric

Casella **110**. **Quota íntegra**. És el resultat d'aplicar la tarifa sobre la base liquidable.

Suma de l'import consignat a la casella **a** més l'import consignat a la casella **b**.

Casella **c**. **Coefficient multiplicador**. Hi heu d'assenyalar el coeficient multiplicador que correspongui segons el quadre següent, en funció del patrimoni preexistent del subjecte passiu i del seu parentiu amb el donant.

COEFICIENT MULTIPLICADOR PATRIMONI PREEXISTENT	GRUPS DE L' ARTÍCLE 20		
	I Y II	III	IV
De 0 a 400.000,00	1,0000	1,5882	2,0000
De 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500	1,6676	2,1000
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000	1,7471	2,2000
De més de 4.000.000,00	1,2000	1,9059	2,4000

Casella **111** . **Quota íntegra corregida**. Consignau-hi el resultat de multiplicar la quota íntegra (casella **110**) pel coeficient multiplicador corresponent (casella **c**).

4. Casos d'aplicació del tipus mitjà

IMPORTANT:
LES CASELLES RELATIVES A AQUEST APARTAT NOMÉS S'HAN D'EMPLENAR SI ES DONEN LES CIRCUMSTÀNCIES PREVISTES EN ELS SEUS SUBAPARTATS.

A. . Adquisició de nua propietat

Casella 122. Valor del ple domini dels béns adquirits en nua propietat

Heu de calcular el valor del ple domini dels béns que s'adquireixin en nua propietat, que serà la suma del valor de l'usdefruit i de nua propietat.

Casella a. Base liquidable teòrica. Heu de calcular una base liquidable teòrica que serà el resultat de restar, si escau, a l'import de la casella 122 les reduccions a què es refereixen les caselles 116, 138, 139, 160, 161, 162 i 163 i 117, tenint en compte que l'import de la reducció es calcularà en relació amb el valor de la plena propietat dels béns l'adquisició de una propietat dels quals s'està liquidant. El valor de la reducció es restarà al valor del ple domini per calcular així la base liquidable teòrica.

Casella b. Tipus mitjà efectiu de gravamen. Sobre l'import de la casella a. Base liquidable teòrica, aplicau-hi la tarifa i el coeficient regulats en l'apartat 3. Quota tributària. Cas general. La quota teòrica així obtinguda es dividirà entre l'import consignat a 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 123. Quota íntegra corregida (amb adquisició de nua propietat). S'obté multiplicant la base liquidable (casella 119) pel tipus mitjà efectiu de gravamen (casella b), i aquesta serà la quota que s'ha de considerar en cas que hi hagi adquisició de nua propietat.

B. Acumulació de donacions

Traslladau-hi l'import de la casella 104. Com ja s'ha ressenyat, l'acumulació de donacions només s'ha de fer a l'efecte del càlcul del tipus mitjà.

Casella a. Base liquidable teòrica. Consignau-hi la suma de la base liquidable en el cas general, (casella 119), i de les donacions acumulades, (casella 104).

Casella b. Tipus mitjà efectiu de gravamen. Sobre l'import de la casella a. Base liquidable teòrica (casella a), aplicau-hi la tarifa i el coeficient regulats en l'apartat 3. Quota tributària. Cas general. La quota tributària teòrica obtinguda s'ha de dividir entre l'import consignat a la casella a. Base liquidable teòrica i s'ha de multiplicar per 100 per obtenir el tipus mitjà efectiu de gravamen, que s'ha de prendre amb dos decimals.

Casella 124. Quota íntegra corregida (amb acumulació de donacions). S'obté multiplicant l'import de la base liquidable (casella 119) pel tipus efectiu de gravamen (casella b).

C. Donacions el rendiment de les quals s'ha produït a diverses comunitats autònomes.

Casella a. Valor total de les donacions (base liquidable teòrica). S'hi ha de consignar la base liquidable corresponent a la totalitat dels béns i drets adquirits per donació, encara que el rendiment tributari d'una part d'aquests béns i drets correspongui a una altra comunitat autònoma.

Casella b. Quota tributària teòrica. Aplicau la tarifa i el coeficients regulats en l'apartat 3. Quota tributària. Cas general a la casella anterior.

Casella c. Tipus mitjà efectiu de gravamen. S'obté dividint la quota tributària teòrica (casella b) entre la base liquidable teòrica (casella a) i multiplicant per 100. S'ha de prendre amb decimals.

Casella 126. Quota íntegra corregida (amb rendiment produït a diverses comunitats autònomes). S'obté multiplicant la base liquidable (que és l'import dels béns donats el rendiment dels quals correspongui a la comunitat autònoma de declaració) (casella 119), pel tipus mitjà efectiu de gravamen (casella c).

D. Casos d'aplicació simultània del tipus mitjà

En el supòsit que liquideu conjuntament o simultàniament els casos prevists en els subapartats A, B i C d'aquest apartat 4, caldrà seguir simultàniament el procediment descrit (vegeu instruccions dels subapartats A, B i C) a cadascun d'aquests subapartats per calcular la base liquidable teòrica, que s'ha de consignar a la casella a, a la qual s'ha d'aplicar un tipus mitjà efectiu de gravamen, que s'ha de consignar a la casella b, per obtenir així l'import de la casella 127.

Casella 127. Quota íntegra corregida (amb aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà). Remeteu-vos a les instruccions anteriors.

5. Ajust de la quota. Correcció error de salt

(Només en cas que el coeficient que s'ha d'aplicar a la casella 110-c sigui distint d'1)

Casella a. Quota resultant de l'autoliquidació anterior. Traslladau-hi l'import de la casella 111 (quota íntegra corregida), o, si heu liquidat algun dels casos d'aplicació del tipus mitjà, traslladau-hi l'import de la casella 123 (quota íntegra corregida amb adquisició de nua propietat) o 124 (quota íntegra corregida amb acumulació de donacions), o 126 (quota íntegra corregida amb rendiment produït a diverses comunitats autònomes) o 127 (quota íntegra corregida amb aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà) en funció que s'hagi produït una adquisició de nua propietat, una acumulació de donacions, una donació el rendiment net de la qual s'hagi produït a diverses comunitats autònomes o una aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà, respectivament.

Casella b. Quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni inferior. Calculeu una nova quota, seguint el procediment descrit en l'apartat 3. Quota tributària. Cas general, amb la particularitat que s'ha d'aplicar el coeficient relatiu al tram de patrimoni immediatament inferior.

Casella c. Diferència entre quotes. Consignau-hi el resultat de restar els dos imports anteriors, casella a (quota resultant de l'autoliquidació anterior) menys casella b (quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni inferior).

Casella d. Diferència entre patrimonis preexistents. Consignau-hi el resultat de trobar la diferència entre l'import del patrimoni preexistent tengut en compte per a la liquidació i l'import màxim del tram de patrimoni preexistent que motivaria l'aplicació del coeficient multiplicador inferior.

Casella 128. Consignau-hi el resultat de la diferència entre l'import de la casella c (diferència entre quotes) menys l'import de la casella d (diferència entre patrimonis preexistents). L'ajust de la quota només s'ha de practicar en la mesura que c menys d sigui positiu.

Casella 129. Consignau-hi el resultat de restar l'import de la casella a. Quota resultant de la liquidació anterior, menys l'import de la casella 128 (reducció en la quota).

6. Quota resultant de l'autoliquidació**Bonificacions (sense contingut)****DEDUCCIONS****Deduccions Estats**

Per doble imposició internacional. Casella **130**.

Quan el contribuent estigui subjecte a l'impost per obligació personal podrà deduir la menor de les dues quantitats següents:

- L'import efectiu del que s'ha satisfet a l'estranger per raó d'impost similar, que afecti l'increment patrimonial sotmès a gravamen a Espanya.
- El resultat d'aplicar el tipus mitjà efectiu d'aquest impost a l'increment patrimonial corresponent a béns que radiquin o drets que puguin ser exercits fora d'Espanya, quan hagin estat sotmesos a gravamen a l'estranger per un impost similar.

Quota Líquida. Casella **170**

- En el cas general serà el resultat de restar a la quota íntegra corregida (casella **111**) o, en el cas de que hi hagi hagut correcció d'error de salt, la quota tributària ajustada (casella **129**), la deducció estatal per doble imposició internacional (casella **130**).
- En els casos d'aplicació del tipus mitjà serà l'import de la quota íntegra corregida amb adquisició de nova propietat (casella **123**) o quota íntegra corregida amb acumulació de donacions (casella **124**) o quota íntegra corregida amb rendiment produït en diverses comunitats autònomes (casella **126**) o quota íntegra corregida amb aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà; l'adquisició de la nova propietat, acumulació de donacions, rendiment produït en diverses comunitats autònomes (casella **127**). Si s'ha produït la correcció de l'error de salt serà la quota tributària ajustada (casella **129**). Tots els punts anteriors menys, si escau, la deducció estatal per doble imposició internacional (casella **130**).

Deduccions autonòmiques

Deducció autonòmica en les adquisicions per subjectes passius inclosos en els grups I i II. Casella **175**

En adquisicions lucratives intervius, els subjectes passius inclosos en els grups I i II de l'article 20 tindran dret a deduir l'import de restar a la quota líquida (casella **170**), la quantitat que resulti de restar la base liquidable (casella **119**) per tipus del 7%.

El resultat de la deducció autonòmica no podrà ser inferior a zero.

En cas de no tenir dret a aquesta deducció consigneu-hi zero. (Grups de parentiu III i IV, així com els grups I i II quan es superi el límit fixat per la normativa. Art. 35 llei autonòmica 22/2006)

Quota líquida corregida (casella **180**). Consignau el resultat de restar a la quota líquida (casella **170**) l'import de la deducció autonòmica per a subjectes passius per obligació personal dels grups I i II (casella **175**).

7. Quota a ingressar

Deduccions de quotes anteriors. Casella **131**. S'hi han de consignar les quotes ingressades abans pel subjecte passiu en el cas de declaracions complementàries.

Quota diferencial (casella **185**). Consignau el resultat de restar a la quota líquida corregida (casella **180**) l'import de la deducció de les quotes anteriors (casella **131**).

RECÀRRECS PER EXTEMPORANEÏTAT. CASELLA **155**

El recàrrec per extemporaneïtat és del 5%, 10%, 15% o 20% segons el que es disposa en l'article 27 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

INTERESSOS DE DEMORA. CASELLAS **133 I **134****

L'interès de demora tributari, element eventualment integrant del deute tributari, és l'interès legal dels diners vigents al llarg del període en què es meriti, incrementat un 25%, llevat que la Llei de pressuposts generals de l'Estat n'estableixi un altre de diferent.

QUOTA A INGRESSAR

Casella **135**.

Consignau l'import resultant de sumar la quota diferencial (casella **185**) més, en el seu cas, el recàrrec per extemporaneïtat (casella **155**) i els interessos de demora (casella **133** o **134**).

ESPECIALITATS RELATIVES A LA RENÚNCIA A L'HERÈNCIA O LLEGAT I LES SEVES CONSEQÜÈNCIES EN L'IMPOST SOBRE DONACIONS

Si un hereu o legatari renuncia a l'herència purament, simplement i gratuïtament, a favor de persona determinada, el renunciant ha de tributar per l'impost sobre successions i el beneficiari per l'impost sobre donacions.

La renúncia feta després de prescrite l'impost corresponent a l'herència es considerarà a efectes fiscals com a donació.

DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS INDEGUTS I RECTIFICACIÓ D' AUTOLIQUIDACIONS

Conformement al que estableix en els articles 116 i següents del Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, quan un obligat tributari entengui que una declaració liquidació o autoliquidació formulada per ell ha donat lloc a la realització d'un ingrés indegut, o ha perjudicat d'alguna manera els seus interessos legítims, pot instar la restitució del que ha estat indegudament ingressat, o la rectificació de l'autoliquidació, respectivament, davant l'òrgan definit en l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ. Les sol·licituds podran fer-se un cop presentada la corresponent autoliquidació i abans que l'Administració hagi practicat la liquidació definitiva o, si no n'hi ha, abans que hagi prescrite el dret de l'Administració per determinar el deute tributari mitjançant l'oportuna liquidació com, si escau, el dret a la devolució de l'ingrés indegut.

DRETS I GARANTIES DEL CONTRIBUENT

Els contribuents, en les seves relacions amb les administracions tributàries, gaudeixen dels drets generals definits en l'article 34 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

UTILITZAU EL SOBRE INDIVIDUAL PER INTRODUIR-HI LA VOSTRA AUTOLIQUIDACIÓ AIXÍ COM EL DOCUMENT D'INGRÉS DEGUDAMENT SEGELLAT.
UTILITZAU EL SOBRE PRINCIPAL PER INTRODUIR-HI TOTS ELS SOBRES INDIVIDUALS RELATIUS A UNA MATEIXA TRANSMISSIÓ.



**GOVERN DE
LES ILLES BALEARS**

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS Y DONACIONES
ADQUISICIONS ENTRE VIUS (DONACIONS)
DOCUMENT D'INGRÈS

MODEL
651

OFICINA LIQUIDADORA DE: _____

68 CODI _____

Declaració-Liquidació

2
DATA DE
IMPOSTACIÓ

Dia Mes Any

DECLARANT/SUBJECTE PASSIU (A)

Espai reservat per l'etiqueta identificativa

N.I.F. Llinatges i nom
5 6
Sigles Nom de la via pública 7 8
Telèfon Fax Localitat/Municipi 14 15 16
Província Codi postal 17 18

DONANT (B)

N.I.F. Llinatges i nom o raó social D. naixement
23 24 25
Sigles Nom de la via pública 26 27
Telèfon Localitat/Municipi 33 34
Província Codi postal 35 36

PRESENTADOR (C)

N.I.F. Llinatges i nom o raó social
40 41
Sigles Nom de la via pública 42 43
Telèfon Localitat/Municipi 49 50
Província Codi postal 51 52

QUOTA A INGRESSAR

Casella 135 de la declaració

DATA (D)

90 DIA MES ANY

SIGNATURA

Signatura del subjecte passiu

INGRÈS

L'HA D'EMPLENAR L'ENTITAT BANCÀRIA

Aquest document no serà vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada.

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS
ADQUISICIONS ENTRE VIUS (DONACIONS)
DOCUMENT D'INGRÉS

MODEL
651

INSTRUCCIONS PER A EMPLENAR EL DOCUMENT D'INGRÉS

Aquest document s'ha d'emplenar a màquina o amb un bolígraf, sobre superfície dura i amb lletres majúscules.

68. Consignau-hi l'oficina liquidadora i el codi.

Oficina Central 100

Inca 110

Manacor 120

Felanitx 130

Pollença 140

Palma-Registre Mercanti 150

Maó 210

Ciutadella 220

Eivissa 310

Formentera 320

(A) DECLARANT / SUBJECTE PASSIU

2. Consignau-hi la data en què es va fer l'acte o contracte; utilitzau dos dígit per al dia, dos per al mes i quatre per a l'any.

5 a 18. Si disposau d'etiquetes identificatives, adhereu-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no podeu disposar d'etiquetes, emplenau les dades indicades i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(B) DONANT

23 a 36. Si disposau d'etiquetes identificatives, adhereu-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no podeu disposar d'etiquetes, emplenau les dades indicades i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(C) PRESENTADOR

40 a 52. Si disposau d'etiquetes identificatives, adhereu-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no podeu disposar d'etiquetes, emplenau les dades indicades i adjunteu-hi, en aquest cas, fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(D) LIQUIDACIÓ

135. Quota a ingressar. Trasladau a aquesta casella l'import consignat en la casella 135 de la declaració-liquidació de l'impost.

INGRÉS

L'ingrés s'ha de fer a les entitats de dipòsit que presten el servei de caixa a la Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació, a les oficines liquidadores competents o a les entitats col·laboradores (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco de Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "la Caixa", Colònia Caixa Pollença i "Caixa Rural").

Una vegada ingressat, l'import de l'autoliquidació s'ha de presentar a l'oficina de registre competent juntament amb el sobre individual, sobre que, al seu torn, s'ha d'incloure en un sobre únic per cada donació ("sobre principal") en què cal incorporar l'original i la còpia simple del document notarial, judicial o administratiu o privat o en què consti o es detalli l'acte o contracte que origina el tribut.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS
ADQUISICIONS ENTRE VIUS (DONACIONS)
DECLARACIÓ-LIQUIDACIÓ

MODEL
651
PÀG 1

OFICINA LIQUIDADORA DE: _____

68 CODI _____

Declaració-Liquidació

DATA DE
ABERTURA

2

Dia Mes Any

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

A emplenar per l'Administració. S'indica el número de document corresponent al document d'ingrés.

DECLARANT/SUBJECTE PASSIU (A)

N.I.F. Llinatges i nom
 Sigles Nom de la via pública Número Lletra Escala Pis Porta
 Telèfon Fax Localitat/Municipi Província Codi Postal
 Data de naixement Parentiu amb donant Grup Patrimoni preexistent Grau de discapacitat

DONANT (B)

N.I.F. Llinatges i nom F. Nacimiento
 Sigles Nom de la via pública Número Lletra Escala Pis Porta
 Telèfon Localitat/Municipi Província Codi Postal
 CÓNJUGE: cas de donació de ganancials N.I.F. Llinatges i nom Data de naixement

PRESENTADOR (C)

N.I.F. Llinatges i nom
 Sigles Nom de via pública Número Lletra Escala Pis Porta
 Telèfon Localitat/Municipi Província Codi Postal

TIPUS DE DECLARACIÓ

TIPUS (D)

53 General ☐
 54 Acumulació de donacions anteriors ☐
 55 Afecta a altres C.C.A.A. ☐
 56 Complementària ☐

57 Número de justificant

(E) CLASSE DE DOCUMENT

60 NOTARIAL ☐

61 N.º PROTOCOL I ANY

NOM DEL NOTARI

ANY NUM.

62 NIF DEL NOTARI

64 PRIVAT ☐

DATA (F)

90 DIA MES ANY

SIGNATURA

Signatura del Subjecte passiu

N.I.F. Llinatges i nom o raó social

5 6

PÀG 2

A. BÉNS I DRETS ADQUIRITS PEL DONATARI

	300	301	302	303	304	305
	Clau bé o dret (1)	Percentatge titularitat (2)	Clau títol del donant (3)	Clau d'adquisició (4)	Descripció del bé o dret / Referència cadastral (7)	Valor (5)
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
8						
9						
10						

TOTAL 101

B. CÀRREGUES I DEUTES DEDUÏBLES

Descripció	Valor (6)

TOTAL 102

VALOR NET DELS BÉNS I DRETS ADQUIRITS PEL DONATARI

101 - 102 103

C. DONACIONS ACUMULABLES

Clau bé o dret (1)	Porcentaje titularitat (2)	Clau títol del donant (3)	Clau d'adquisició (4)	Típus	Data	Núm. de presentació	Oficina	Descripció del bé o dret	Valor (5)

TOTAL 104

(1) S'han d'utilitzar les claus següents.

A1: Immobles rústics.

A2: Immobles urbans.

B1: Bé i drets afectes a activitats empresarials i professionals (excepte immobles).

B2: Béns immobles afectes a activitats empresarials i professionals.

C: Dipòsits en compte corrent o d'estalvi i altres comptes financers.

D1: Deute públic, obligacions, bons i altres valors negociats a mercats organitzats.

D2: Certificats, pagarés, obligacions, bons i altres valors no negociats a mercats organitzats.

E1: Accions i participacions en entitats, fons d'inversió o altres entitats negociades en mercats organitzats.

E2: Accions i participacions en entitats, fons d'inversió o altres entitats no negociades en mercats organitzats.

F1: Joies, pells de caràcter sumptuari, objectes d'art i antiguitats.

F2: Vehícles, embarcacions i aeronaus.

G2: Altres béns i drets de contingut econòmic.

(2) S'ha de detallar el percentatge de titularitat que el donant posseeix sobre el bé.

(3) S'ha d'utilitzar les claus següents de títol del donant: **P**: ple domini; **N**: Nua propietat; **M**: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules similars de les que gaudeixi el donant.(4) Clau d'adquisició: **P**: ple domini; **N**: nua propietat; **U**: usdefruit; **H**: drets d'ús i habitació (vegeu les instruccions per emplenar el model).

(5) Valor real dels béns i drets adquirits, en funció de la seva clau d'adquisició.

(6) Remeteu-vos a l'apartat corresponent de les instruccions.

(7) En cas de béns immobles consigneu la referència cadastral.

N.I.F. Llinatges i nom o raó social

PÀG 3

1. Base imposable

A) Béns i drets adquirits pel donatari 101

B) Càrregues i deutes deduïbles 102

Valor net dels béns y drets adquirits pel donatari (101 - 102) 103

Base imposable (consignau l'import de la casella 103) 115

2. Base Liquidable

Reducció per adquisició d'empreses o participacions 116

Reducció per adquisició de béns del patrimoni històric d'altres comunitats autònomes 138

Reducció per adquisició de béns del patrimoni històric o cultural de les Illes Balears 139

Reducció per adquisició del primer habitatge habitual de determinats col·lectius 160

Reducció per donacions a patrimonis protegits 161

Reducció per donacions dineràries de pares a fills o altres descendents per a l'adquisició del primer habitatge habitual 162

Reducció per donacions dineràries de pares a fills o altres descendents per a la constitució o adquisició de primera empresa o participacions a entitats 163

Reducció per adquisició d'explotació agrària 117

Total reduccions (116 + 138 + 139 + 160 + 161 + 162 + 163 + 117) 118

Base liquidable (115 - 118) 119

3. Quota tributària. Cas general

Base liquidable 119

Fins a a

Resta al % b

Quota íntegra (a + b) 110

Coefficient multiplicador c

Quota íntegra corregida (110 x c) 111

4. Cas d'aplicació del tipus mitjà. Quota tributària per adquisició de nua propietat, acumulació de donacions i donacions el rendiment de les quals s'ha produït a diverses CA.

A. Total base imposable per adquisició de nua propietat

Valor de ple domini dels béns adquirits en nua propietat 122

Base liquidable teòrica a

Tipus mitjà efectiu de gravamen b

Quota íntegra corregida (amb adquisició de nua propietat) (119 x b) 123

N.I.F. Llinatges i nom o raó social

5 6

PÀG 4

B. Acumulació de donacions

Traslladi l'import de la casella 104 104

Base liquidable teòrica (104 + 119) a

Tipus mitjà de gravamen b

Quota íntegra corregida (amb acumulació de donacions) (119 x b) 124

4. Cas d'aplicació del tipus mitjà

C. Donacions el rendiment net de les quals s'ha produït en diverses comunitats autònomes.

Valor total de les donacions (base liquidable teòrica) a

Quota tributària teòrica b

Tipus mitjà de gravamen c

Quota íntegra corregida (amb rendiment produït en diverses comunitats autònomes) 126

D. Casos d'aplicació simultània del tipus mitjà

Base liquidable teòrica a

Tipus mitjà efectiu de gravamen b

Quota íntegra corregida (amb aplicació simultània dels casos d'aplicació del tipus mitjà) 127

5. Ajust de la quota

Reducció de l'excés de quota

Quota resultant de la liquidació anterior a

Quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni inferior b

Diferència entre quotes (a - b) c

Diferència entre patrimonis preexistents d

Reducció en la quota (nomes si c - d és positiu) 128

Quota tributària ajustada (a - 128) 129

6. Quota resultant de l'autoliquidació

Deduccions

Deduccions estatals

Deducció per doble imposició internacional 130

Quota líquida (111 - 130) 170

Deduccions autonòmiques per adquisicions per subjecte passiu en els grups I i II 175

Quota líquida corregida (170 - 175) 180

N.I.F. Llinatges i nom o raó social
 5 6

PÀG 5

7. Quota a ingressar

Deducció per quotes anteriors.....	131
Quota diferencial (180 - 131).....	185
Recàrreg per extemporaneïtat	
Recàrreg per extemporaneïtat.....	155
Interessos de demora	
Corresponents a declaracions complementàries	133
Per pròrrogues, suspensions o altres supòsits prevists legalment	134
Quota a ingressar (185 + 155 + 133 + 134).....	135

SOBRE INDIVIDUAL

Subjecte Passiu

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposau d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia del NIF, NIE o DNI.

DNI Subjecte passiu

NIF Llinatges i nom
 Domicili fiscal
 Nom de la via pública Núm.
 Municipi Codi postal Província

Donant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposau d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia del NIF, NIE o DNI.

DNI donant

NIF Llinatges i nom
 Domicili fiscal
 Nom de la via pública Núm.
 Municipi Codi postal Província



GOVERN DE
LES ILLES BALEARS

Model 651
IMPOST SOBRE SUCCESSIONS
I DONACIONS

ADQUISICIONS ENTRE VIUS
DECLARACIÓ-LIQUIDACIÓ

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

Oficina gestora de _____ Codi _____

NO US OBLIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT:

Si l'autoliquidació no duu adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) o, quan no se'n tengui, DNI del subjecte passiu.

RECORDAU QUE:

Ingressat l'import de les autoliquidacions, els subjectes passius hauran de presentar a l'oficina gestora, en un sobre únic per a cada donació ("sobre principal"), l'original i la còpia simple del document notarial, judicial o administratiu o privat en què consti o es detalli l'acte o contracte que origini el tribut, amb un exemplar de cada autoliquidació practicada.

Per favor, NO GRAPEU les pàgines de l'autoliquidació que hàgiu d'introduir en aquest sobre.

zammadio 651 121 (Preu del pcr: 0,90 €)

**SOBRE PRINCIPAL**

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa
(Donant)

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia del NIF, NIE o DNI.

Donant

NIF

Linatges i nom

Domicili Fiscal

Nom de la via pública

Núm.

Municipi

Codi postal

Província



**GOVERN DE
LES ILLES BALEARS**

**Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació**

Oficina gestora de _____ Codi _____

**IMPOST SOBRE SUCCESSIONS
I DONACIONS**
ADQUISICIONS ENTRE VIUS

Conté sobres individuals

Model 651

NO OBLIDEU INCLOURE LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT:

- 1.º) L'original i la còpia simple del **document** notarial, judicial o administratiu on consti o es relació i l'acte o contracte que origina el tribut.
- 2.º) "**Sobres individuals**" amb els exemplars de cada autoliquidació feta.

 SD 653 170 Preu del document del Impg. 0,45 €

GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS *IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES*

**CONSOLIDACIÓ DEL DOMINI
CONSOLIDACIÓN DEL DOMINIO**

Model/Modelo 653

ED. 653 170 Preu del document del Impg. 0,45 €

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS
IMPUESTO SOBRE SUCESIONES Y DONACIONES
CONSOLIDACIÓ DEL DOMINI
CONSOLIDACIÓN DEL DOMINIO

MODEL
MODELO
653

INSTRUCCIONS PER EMPLENAR EL MODEL

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO

QÜESTIONS GENERALS

NORMATIVA REGULADORA

La normativa reguladora de l'impost sobre successions i donacions és continguda en la Llei 29/1987, de 18 de desembre (BOE de 19 de desembre) i el Reglament aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre (BOE de 16 de novembre), Llei 22/2006, de 19 de desembre, de reforma de l'impost sobre successions i donacions (BOIB 23-12-2006) als quals genèricament es fa referència en les instruccions següents.

QUAN S'HA D'UTILITZAR EL MODEL 653?

Es presentarà el model 653 de declaració de consolidació del domini operada en la persona del nu propietari a conseqüència de l'extinció d'un usdefruit quan la constitució s'hagués produït per mitjà d'una transmissió lucrativa (successió o donació) i l'extinció es produeixi pel mateix títol.

Quan el desmembrament del domini (constitució del dret real d'usdefruit i nua propietat) s'hagi produït per una transmissió onerosa, la consolidació del domini produïda per l'extinció de l'usdefruit tributarà per l'impost sobre les transmissions patrimonials i actes jurídics documentats. Està obligat a declarar com a subjecte passiu el nu propietari (persona física) que consolidarà el domini a conseqüència de l'extinció de l'usdefruit.

LLOC DE PRESENTACIÓ

Les declaracions i els documents s'han de presentar a la mateixa oficina que va gestionar al seu dia la constitució de l'usdefruit (art. 72.3 del Reglament).

Quan el subjecte passiu que consolida el domini no sigui el primer nu propietari, sinó el segon o posterior, i l'adquisició de la nua propietat s'hagi declarat en una oficina diferent de la que va gestionar la constitució de l'usdefruit, caldrà presentar la liquidació tributària referent a l'adquisició per l'actual subjecte passiu de la nua propietat.

Per determinar l'oficina competent dins el territori de la comunitat autònoma de les Illes Balears, cal atènyer-se al que estableix l'Ordre del conseller pel qual s'estableix la demarcació corresponent a les diferents ofícines liquidadores de districte hipotecari.

INGRÉS

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

- A les entitats de dipòsit que presten el servei de caixa a les ofícines liquidadores (vege l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ) del Govern de les Illes Balears.

- A les entitats col·laboradores (Banca March, Banc de Crèdit Balear, Banc de Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "La Caixa", "Colonya Caixa Pollença" i "Caixa Rural").

- Al servei de caixa del Departament Tributari (C/ de Can Troncoso, 1, Palma).

TERMINI DE PRESENTACIÓ

Si l'extinció de l'usdefruit es produeix per la defunció de l'usufructuari, el termini de presentació de la declaració és de 6 mesos, comptats des del dia de la defunció. En la resta de casos, el termini és d'un mes comptador des de la data en què es produeixi l'extinció de l'usdefruit (art. 67 del Reglament).

Aquest imprès s'ha d'emplenar a màquina o utilitzant un bolígraf, sobre superfície dura i amb lletres majúscules.

NORMES PER EMPLENAR EL MODEL

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

Oficina Central 100
Palma-Registre Mercantil 150

Inca 110
Maó 210

Manacor 120
Ciutadella 220

Felanitx 130
Eivissa 310

Pollença 140
Formentera 320

(A) Subjecte Passiu

2. Consignau-hi la data en què es formalitza l'acte pel qual es produeix la consolidació.

5 a 18. 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 fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(B) Presentador

19 a 28. Emplenau les dades identificatives i telèfon.

(C) Dades de l'usdefruit

40 / 41. Marcau una creu a la casella que correspongui, segons que l'usdefruit s'hagi constituït per donació o successió.

42. Consignau-hi la data en què es va constituir l'usdefruit.

43. Indica-hi el número de presentació de l'impost de successions i donacions que es va assignar a la successió o donació que va constituir l'usdefruit.

44 / 45. Consignau-hi les dades identificatives de la persona difunta o del donant, la successió o donació del qual va donar lloc a l'usdefruit.

46 / 47. Marcau amb una creu a la casella que correspongui segons que l'usdefruit sigui vitalici o temporal.

48. Indica-hi la data en què es va produir l'extinció de l'usdefruit.

49 a 51. Causa de l'extinció de l'usdefruit. Si l'usdefruit s'ha extingit pel venciment del seu termini en el cas de l'usdefruit temporal, o per la defunció de l'usufructuari en el cas de l'usufructuari vitalici, s'ha de consignar una creu a la casella corresponent.

Si la consolidació del domini i la corresponent extinció de l'usdefruit es produeix per causa diferent de les assenyalades anteriorment (per exemple, donació o transmissió de l'usdefruit de l'usufructuari al nu propietari), s'ha d'indicar sucintament a la casella "altres". Vegeu l'apartat "Qüestions específiques" al final d'aquestes instruccions.

52 a 64. Si disposau d'etiquetes identificatives de l'usufructuari, adhereu-ne una a l'espai indicat a aquest efecte, a cadascun dels exemplars. Si no disposau d'etiquetes, emplenau les dades identificatives i adjunteu-hi fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

65 a 70. Segon o ulterior nu propietari. Aquest bloc només s'ha d'omplir quan el subjecte passiu que consolida el domini no sigui el primer nu propietari, sinó que hagi adquirit la nua propietat per qualsevol altre títol amb posterioritat a la constitució de l'usdefruit i el desmembrament del domini.

65 / 66 / 67. S'ha de marcar una creu a la casella que correspongui, segons que l'actual subjecte passiu hagi adquirit la nua propietat per transmissió onerosa, successió o donació, respectivament.

68. Cal consignar-hi la data en què l'actual subjecte passiu va adquirir la nua propietat.

69. S'hi ha d'indicar l'oficina o, si escau, l'oficina liquidadora del districte hipotecari en què es va liquidar l'adquisició de nua propietat.

70. Cal consignar-hi el número de presentació assignat a la declaració tributària de l'adquisició de la nua propietat.

71 / 72. Indica-hi les dades identificatives requerides de la persona que va transmetre a l'actual subjecte passiu la nua propietat.

(D) Liquidació

75. Si el subjecte passiu és el primer nu propietari, cal consignar en aquesta casella el valor atribuït a l'usdefruit en el moment de constituir-se (art. 51.2 Reglament). Si l'actual subjecte passiu no és el primer nu propietari, no s'ha d'emplenar el bloc de caselles 75 a 79, sinó el bloc de la dreta.

76. Si en la liquidació de l'impost de successions i donacions referent a l'adquisició de la nua propietat pel subjecte passiu no s'ha esgotat l'import de la reducció que li correspon perquè la base imposable resulta insuficient, l'import de la reducció no aplicada s'ha de consignar en aquesta casella.

No serà procedent aplicar reducció quan el desmembrament del domini s'hagi produït amb anterioritat a l'1 de gener de 1988.

77. S'hi ha de consignar la diferència entre les dues caselles precedents.

78. S'hi ha de consignar el tipus mitjà efectiu de gravamen resultant en la liquidació corresponent a l'adquisició de la nua propietat.

87. La quota tributària s'obté en multiplicar els imports de les dues caselles precedents.

88. Bonificació autonòmica en adquisicions per subjectes passius inclosos en el grup I.

En adquisicions per causa de mort, als 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 tributària.

89. Quota bonificada. És el resultat de restar a la quota tributària (casella 87) la bonificació autonòmica (casella 88).

100. Deducció autonòmica en adquisicions per causa de mort de subjectes passius inclosos en els grups I i II de l'article 20.

-En cas que el desmembrament del ple domini s'hagués produït mitjançant una transmissió lucrativa per causa de mort, l'import de la deducció autonòmica és el resultat de restar a la quota bonificada (casella 89) la quantitat que resulti de multiplicar el valor de l'usdefruit (casella 75) per el tipus del 11%.

-En cas que el desmembrament del ple domini s'hagués produït per mitjà d'una transmissió lucrativa inter vius, l'import de la deducció autonòmica és el resultat de restar a la quota bonificada (casella 89) la quantitat que resulti de multiplicar el valor de la base liquidable (casella 77) pel tipus del 7%.

-El resultat de la deducció autonòmica no podrà ser inferior a zero.

-En cas de no tenir dret a aquesta deducció consigneu zero.

101. Quota diferencial. És el resultat de restar a la quota bonificada (casella 89) la deducció autonòmica (casella 100).

84. Recàrrec per extemporaneïtat. El recàrrec per extemporaneïtat serà del 5%, 10%, 15% o 20%, atès el que es disposa en l'article 27 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

85. Interessos de demora. L'interès de demora tributari, element eventualment integrant del deute tributari, és l'interès legal dels diners vigent al llarg del període en què es meriti, incrementat un 25%, tret que la Llei de pressupost generals de l'Estat n'estableixi un altre de diferent.

79. La quota a ingressar s'ha d'obtenir partint del resultat de la casella 101 (quota diferencial), més, si n'es el cas, els imports consignats en les caselles 84 (recàrrec per extemporaneïtat) i 85 (interessos de demora).

SEGON O ULTERIOR NU PROPIETARI

A més de les identificacions fetes a les caselles 65 a 70 convé veure l'apartat "Qüestions específiques" que figura al final de les instruccions.

80. Cal consignar en aquesta casella el valor assignat a l'usdefruit en la data en què el subjecte passiu va adquirir la nua propietat.

81. S'hi ha de consignar el resultat d'aplicar sobre l'import de la casella anterior l'escala de gravamen que va correspondre aplicar al títol pel qual es va desmembrar el domini (en l'adquisició del primer nu propietari).

82. S'hi ha d'indicar el coeficient multiplicador que va correspondre aplicar a l'adquisició pel primer nu propietari.

En l'extinció de l'usdefruit l'impost s'exigeix segons el títol de constitució d'aquest (art. 26.c de la Llei). Si el subjecte passiu no disposa de les dades que concerneixen a la liquidació de l'adquisició pel primer nu propietari, pot obtenir-les a l'oficina liquidadora que va gestionar aquesta liquidació i en què correspon presentar la declaració d'extinció de l'usdefruit.

83. Consignau-hi el resultat de multiplicar les caselles precedents.

84. Recàrrec per extemporaneïtat. El recàrrec per extemporaneïtat serà del 5%, 10%, 15% o 20%, atès el que es disposa en l'article 27 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

85. Interessos de demora. L'interès de demora tributari, element eventualment integrant del deute tributari, és l'interès legal dels diners vigent al llarg del període en què es meriti, incrementat un 25%, tret que la Llei de pressupost generals de l'Estat n'estableixi un altre de diferent.

86. Quota a ingressar (83+84+85). La quota resultant de l'autoliquidació s'ha d'obtenir partint del resultat de la casella 83 (quota tributària), més, si n'es el cas, els imports consignats en les caselles 84 (recàrrec per extemporaneïtat) i 85 (interessos de demora).

QÜESTIONS ESPECÍFIQUES (art. 51.4 del Reglament)

En els casos de consolidació del domini en la persona del primer o successius nus propietaris, per causa diferent del compliment del termini previst o de la mort de l'usufructuari (casella 51), l'adquirent només ha de pagar la major de les liquidacions entre la que correspongui a la consolidació del domini en el primer nu propietari per l'extinció de l'usdefruit perquè ha vengut o per defunció de l'usufructuari, i la corresponent al negoci jurídic en virtut de la qual s'extingeix l'usdefruit. En aquests casos és, per tant, necessari practicar les dues liquidacions i tributar d'acord amb la més elevada.

En els casos de consolidació del domini en l'usufructuari, o en un tercer adquirent simultani dels drets d'usdefruit i nua propietat, l'usufructuari o el tercer han de pagar únicament les liquidacions corresponents als negocis jurídics en virtut dels quals consoliden el ple domini.

DEVOLUCIONS D'INGRESSOS INDEGUTS I RECTIFICACIÓ D'AUTOLIQUIDACIONS

De conformitat amb el que s'estableix en els articles 116 i següents del Reial Decret 1065/2007, de 27 de juliol pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comuns dels procediments d'aplicació dels tributs, quan un obligat tributari entengui que una declaració liquidació o autoliquidació formulada per ell ha donat lloc a la realització d'un ingrés indegut, o ha perjudicat d'alguna manera els seus interessos legítims, podrà instar la restitució del que ha estat degudament ingressat, o la rectificació de l'autoliquidació, respectivament, davant l'òrgan definit en l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ. Les sol·licituds es podran fer un cop presentada la corresponent autoliquidació i abans que l'Administració hagi practicat la liquidació definitiva o, si no n'hi ha, abans que hagi prescrit el dret de l'Administració per determinar el deute tributari mitjançant l'oportuna liquidació com, si escau, el dret a la devolució de l'ingrés indegut.

DRETS I GARANTIES DEL CONTRIBUENT

Els contribuents, en les seves relacions amb les administracions tributàries, gaudeixen dels drets generals definits en l'article 34 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

CUESTIONES GENERALES

NORMATIVA REGULADORA

La normativa reguladora del Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones está contenida en la Ley 29/1987, de 18 de diciembre, (BOE de 19 de diciembre) y el Reglamento aprobado por Real Decreto 1629/1991, de 8 de noviembre (BOE de 16 de noviembre), Ley 22/2006, de 19 de diciembre, de reforma del impuesto sobre sucesiones y donaciones (BOIB 23-12-2006), a los que genéricamente se hace referencia en las siguientes instrucciones.

¿CUÁNDO SE UTILIZARÁ EL MODELO 653?

Se presentará el modelo 653 de declaración de consolidación del dominio operada en la persona del nudo propietario a consecuencia de la extinción de un usufructo cuando la constitución se hubiese producido mediante una transmisión lucrativa (sucesión o donación), y la extinción se produzca por el mismo título.

Cuando la desmembración del dominio (constitución del derecho real de usufructo y consiguiente nuda propiedad) se hubiera producido por una transmisión onerosa, la consolidación del dominio producida por la extinción del usufructo tributaría por el Impuesto sobre Transmisiones Patrimoniales y Actos Jurídicos Documentados. Está obligado a declarar como sujeto pasivo el nudo propietario (persona física) que consolidará el dominio a consecuencia de la extinción del usufructo.

LUGAR DE PRESENTACIÓN

Las declaraciones y documentos se presentarán en la misma oficina que gestionó en su día la constitución del usufructo (art. 72.3 del Reglamento).

Cuando el sujeto pasivo que consolida el dominio no fuese el primer nudo propietario, sino el segundo o posterior, y la adquisición de la nuda propiedad se hubiera declarado en oficina distinta a la que gestionó la constitución del usufructo, será necesario presentar la liquidación tributaria referente a la adquisición por el actual sujeto pasivo de la nuda propiedad.

Para determinar la oficina competente dentro del territorio de la Comunidad Autónoma de las Islas Baleares, se estará en lo establecido en la Orden del Conseller por el que se establece la demarcación correspondiente a las distintas oficinas liquidadoras del distrito hipotecario.

INGRESO

Los sujetos pasivos deberán ingresar el importe de la declaración en cualquiera de los sitios que se relacionan a continuación:

- En las entidades de depósito que presten el servicio de caja a las Oficinas Liquidadoras (ver el apartado LUGAR DE PRESENTACIÓN) del Gobierno de las Illes Balears.

- En las entidades colaboradoras (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "La Caixa", "Colonya Caixa Pollença" y "Caixa Rural").

- En el servicio de caja del Departamento Tributario (C/ de Can Troncoso, 1 de Palma).

TÉRMINO DE PRESENTACIÓN

Si la extinción del usufructo se produce por el fallecimiento del usufructuario el plazo de presentación de la declaración es de seis meses, contados desde el día del fallecimiento. En los demás casos el plazo es de un mes, a contar desde la fecha en que se produzca la extinción del usufructo (Art.67 del Reglamento).

Este impreso se cumplimentará a máquina o utilizando bolígrafo, sobre superficie dura y con letras mayúsculas.

II. NORMAS PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO

(74) Consigne la oficina liquidadora así como su código:

Oficina Central **100**
Palma-Registro Mercantil **150**

Inca **110**
Maó **210**

Manacor **120**
Ciutadella **220**

Felanitx **130**
Eivissa **310**

Pollença **140**
Formentera **320**

(A) Sujeto pasivo

[2]. Consigne la fecha en que se formalizará el acto por el que se produce la consolidación.

[5] a [18]. Si dispone de etiquetas identificativas adhiera una en el espacio reservado al efecto en cada uno de los ejemplares. Si no dispone de etiquetas cumplimente los datos identificativos y adjunte fotocopia del DNI, NIF o NIE en vigor.

(B) Presentador

[19] a [28]. Cumplimente los datos identificativos y teléfono.

(C) Datos del usufructo

[40] / [41]. Marque una cruz en la casilla que corresponda, según el usufructo se hubiera constituido por donación o sucesión.

[42]. Consigne la fecha en que se constituyó el usufructo.

[43]. Indique el número de presentación del Impuesto de Sucesiones y Donaciones que se asignó a la sucesión o donación que constituyó el usufructo.

[44] / [45]. Consigne los datos identificativos de la persona fallecida o del donante cuya sucesión o donación dio lugar al usufructo.

[46] / [47]. Marque con una cruz la casilla que corresponda según que el usufructo fuera vitalicio o temporal.

[48]. Indique la fecha en que se produjo la extinción del usufructo.

[49] a [51]. **Causa de la extinción del usufructo.** Si el usufructo se ha extinguido por el vencimiento de su término en el caso del usufructo temporal, o por el fallecimiento del usufructuario en el caso del usufructo vitalicio, se consignará una cruz en la casilla correspondiente. Si la consolidación del dominio y correspondiente extinción del usufructo se produjese por causa distinta de las señaladas anteriormente (por ejemplo, donación o transmisión del usufructo del usufructuario al nudo propietario) se indicará sucintamente en la casilla "Otros". Ver el apartado "Cuestiones específicas" al final de estas instrucciones.

[52] a [64]. Si dispone de etiquetas identificativas del usufructuario, adhiera una en el espacio indicado al efecto, en cada uno de los ejemplares, si no dispone de etiquetas cumplimente los datos identificativos y adjunte fotocopia del DNI, NIF o NIE en vigor.

[65] a [70]. **Segundo o ulterior nudo propietario.** Este bloque sólo se cumplimentará cuando el sujeto pasivo que consolida el dominio no sea el primer nudo propietario, sino que haya adquirido la nuda propiedad por cualquier título con posterioridad a la constitución del usufructo y desmembración del dominio.

[65] / [66] / [67]. Se marcará una cruz en la casilla que corresponda, según que el actual sujeto pasivo hubiese adquirido la nuda propiedad por transmisión onerosa, sucesión o donación, respectivamente.

[68]. Se consignará la fecha en que el actual sujeto pasivo adquirió la nuda propiedad.

[69]. Se indicará la Oficina, o en su caso Oficina Liquidadora del Distrito Hipotecario, en que se liquidó la adquisición de la nuda propiedad.

[70]. Se consignará el número de presentación asignado a la declaración tributaria de la adquisición de la nuda propiedad.

[71] / [72]. Indique los datos identificativos requeridos de la persona que transmitió al actual sujeto pasivo la nuda propiedad.

(D) Liquidación

[73]. Si el Sujeto Pasivo es el primer nudo propietario, se consignará en esta casilla el valor atribuido al usufructo en el momento de su constitución (art. 51.2 Reglamento). Si el actual sujeto pasivo no fuese el primer nudo propietario no se cumplimentará el bloque de casillas 75 a 79, sino el bloque de la derecha.

[76]. Si en la liquidación del Impuesto de Sucesiones y Donaciones referente a la adquisición de la nuda propiedad por el sujeto pasivo no se hubiese agotado el importe de la reducción que le correspondiese por resultar la base imponible insuficiente, el importe de la reducción no aplicada se consignará en esta casilla.

No procederá aplicar reducción cuando la desmembración del dominio se hubiera producido con anterioridad al 1 de enero de 1988.

[77]. Se consignará la diferencia entre las dos casillas precedentes.

[78]. Se consignará el tipo medio efectivo de gravamen resultante en la liquidación correspondiente a la adquisición de la nuda propiedad.

[87]. La cuota tributaria se obtiene multiplicando los importes de las dos casillas precedentes.

[88]. Bonificación autonómica en adquisiciones por sujetos pasivos incluidos en el grupo I.

En adquisiciones por causa de muerte, a los sujetos pasivos por obligación personal de contribuir que estén comprendidos en el grupo I del artículo 20 se aplicará una bonificación del 99% de la cuota tributaria.

[89]. Cuota bonificada. Es el resultado de restar a la cuota tributaria (casilla [87]) la bonificación autonómica (casilla [88]).

[100]. Deducción autonómica en adquisiciones por causa de muerte de sujetos pasivos incluidos en el grupo I y II del artículo 20.

-En caso de que el desmembramiento del pleno dominio se hubiese producido por una transmisión lucrativa por causa de muerte, el importe de la deducción autonómica será el resultado de restar a la cuota bonificada (casilla [89]) la cantidad que resulte de multiplicar el valor del usufructo (casilla [75]) por el tipo del 1%.

-En caso de que el desmembramiento del pleno dominio se hubiese producido por una transmisión lucrativa inter vivos (donación), el importe de la deducción autonómica será el resultado de restar a la cuota bonificada (casilla [89]) la cantidad que resulte de multiplicar el valor de la base liquidable (casilla [77]) por el tipo del 7%.

-El resultado de la deducción autonómica no podrá ser inferior a cero.

-En caso de no tener derecho a esta deducción consigne cero.

[101]. Cuota diferencial. Es el resultado de restar a la cuota bonificada (casilla [89]) la deducción autonómica (casilla [100]).

[84]. Recargo por extemporaneidad. El recargo por extemporaneidad será del 5, 10, 15 o 20 por cien atendiendo a lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 58/2003 General Tributaria de 17 de diciembre.

[85]. Intereses de demora. El interés de demora tributario, elemento eventualmente integrante de la deuda tributaria, es el interés legal del dinero vigente a lo largo del periodo en que aquel se devengue, incrementando en un 25 por cien, salvo que la Ley de Presupuestos Generales del Estado establezca otro diferente.

[79]. Cuota a ingresar (101 + 84 + 85). La cuota resultante de la autoliquidación se obtendrá partiendo del resultado de la casilla [101] (cuota diferencial), más en su caso, los importes consignados en las casillas 84 (recargo por extemporaneidad) y 85 (intereses de demora).

SEGUNDO O ULTERIOR NUDO PROPIETARIO

Además de las identificaciones hechas a las casillas [65] a [70] conviene ver el apartado "Cuestiones específicas" que figura al final de las instrucciones.

[80]. Se consignará en esta casilla el valor asignado al usufructo en la fecha en que el sujeto pasivo adquirió la nuda propiedad.

[81]. Se consignará el resultado de aplicar sobre el importe de la casilla anterior la escala de gravamen que correspondió aplicar al título por el que se desmembró el dominio (en la adquisición del primer nudo propietario).

[82]. Se indicará el coeficiente multiplicador que correspondió aplicar a la adquisición por el primer nudo propietario.

En la extinción del usufructo el impuesto se exige según el título de constitución del mismo (art. 26.c de la Ley). Si el sujeto pasivo no dispusiese de los datos concernientes a la liquidación de la adquisición por el primer nudo propietario, podrá obtenerlos en la Oficina Liquidadora que gestionó dicha liquidación y en que corresponde presentar la declaración de extinción del usufructo.

[83]. Consigne el resultado de multiplicar las casillas precedentes.

[84]. Recargo por extemporaneidad. El recargo por extemporaneidad será del 5, 10, 15 o 20 por cien atendiendo a lo dispuesto en el artículo 27 de la Ley 58/2003 General Tributaria de 17 de diciembre.

[85]. Intereses de demora. El interés de demora tributario, elemento eventualmente integrante de la deuda tributaria, es el interés legal del dinero vigente a lo largo del periodo en que aquel se devengue, incrementando en un 25 por cien, salvo que la Ley de Presupuestos Generales del Estado establezca otro diferente.

[86]. Cuota a ingresar (83 + 84 + 85). La cuota resultante de la autoliquidación se obtendrá partiendo del resultado de la casilla [83] (cuota tributaria), más, en su caso, los importes consignados en las casillas [84] (recargo por extemporaneidad) y [85] (intereses de demora).

CUESTIONES ESPECÍFICAS (art. 51.4 del Reglamento)

En los casos de consolidación del dominio en la persona del primero o sucesivos nudos propietarios, por causa distinta al cumplimiento del plazo previsto o a la muerte del usufructuario (casilla 51), el adquirente sólo pagará la mayor de las liquidaciones entre la que correspondiese a la consolidación del dominio en el primer nudo propietario por la extinción del usufructo a su vencimiento o fallecimiento del usufructuario, y la correspondiente al negocio jurídico en cuya virtud se extingue el usufructo. En estos casos es, pues, necesario practicar las dos liquidaciones y tributar conforme a la más elevada.

En los casos de consolidación del dominio en el usufructuario, o en un tercero adquirente simultáneo de los derechos de usufructo y nuda propiedad, el usufructuario o el tercero pagarán únicamente las liquidaciones correspondientes a los negocios jurídicos en cuya virtud consolidan el pleno dominio.

DEVOLUCIONES DE INGRESOS INDEBIDOS Y RECTIFICACIÓN DE AUTOLIQUIDACIONES

Conforme a lo establecido en el artículo 116 y siguientes del Real Decreto 1065/2007, de 27 de julio, por el que se aprueba el Reglamento General de actuaciones y los procedimientos de gestión e inspección tributaria y de desarrollo de las normas comunes de los procedimientos de aplicación de tributos, cuando un obligado tributario entienda que una declaración-liquidación o autoliquidación formulada por él ha dado lugar a la realización de un ingreso indebido, o ha perjudicado de cualquier modo sus intereses legítimos, podrá instar la restitución de lo debitamente ingresado, o la rectificación de la autoliquidación, respectivamente, ante el órgano definido en el apartado LUGAR DE PRESENTACIÓN. Las solicitudes podrán hacerse una vez presentada la correspondiente autoliquidación y antes de haber practicado la Administración la liquidación definitiva o, en su defecto, de haber prescrito el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria mediante la oportuna liquidación como en su caso, el derecho a la devolución del ingreso indebido.

DERECHOS Y GARANTÍAS DEL CONTRIBUYENTE

Los contribuyentes, en su relaciones con las Administraciones tributarias, gozan de los derechos generales definidos en el artículo 34 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPOST SOBRE SUCESSIONS I DONACIONS

AUTOLIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA INDIVIDUAL

Model 654

**IMPUEST SOBRE SUCESSIONS
I DONACIONS**
AUTOLIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA INDIVIDUAL

MODEL
654

**INSTRUCCIONS
PER EMPLENAR EL MODEL**

I. QUESTIONS 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 i, 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 16.2.a) del Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual es regula el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques (BOE de 10 de març).

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 20 u 2n de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA EXIGIDA

Una vegada ingressat, si escau, l'impost resultant de l'autoliquidació, l'Exemplar per a l'Administració s'ha d'introduir dins el sobre corresponent ("sobre individual"). Tots els sobres que es refereixin a la mateixa successió s'han d'introduir, al seu torn, dins el "sobre principal", i caldrà incloure-hi com a documentació l'original i la còpia simple 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, procedint a la seva presentació a l'oficina competent, (veure l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ).

LLOC DE PRESENTACIÓ

Comunitat autònoma competent

La declaració-liquidació s'ha de presentar a l'oficina liquidadora competent de la comunitat autònoma on el causant hagi residit habitualment.

Oficina competent a la comunitat autònoma de les Illes Balears

Departament Tributari: quan correspongui a aquest òrgan administratiu la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Oficines liquidadores: en qualsevol d'aquestes quan els correspongui la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Àmbit territorial als efectes de liquidació:

Departament Tributari: (C/. Can Troncoso, 1, Palma): Algaida, Andratx, Banyalbufar, Bunyola, Calvià, Deià, Esporles, Estellencs, Fornalutx, Llucmajor, Marratxí, Palma, Puigpunyent, Santa Eugènia, Santa Maria, Sóller, Valldemossa.

Oficines liquidadores: *Palma* -del Registre Mercantil- (C/. Capità Salom, 2, 3º); operacions societàries del ITP-AJD de qualsevol municipi de l'illa de Mallorca.

Manacor -del Registre de la Propietat- (C/. Joan Lliteras, 19, 1º); Vilafraça, Artà, Capdepera, Son Servera, Manacor, Ariany, Sant Llorenç des Cardassar, Petra, Montuïri, Sant Joan.

Felanitx -del Registre de la Propietat- (av. de la República Argentina, 33); Felanitx, Porreres, Santanyí, Campos, ses Salines.

Inca -del Registre de la Propietat- (Gran Vía de Colón, 22); Inca, Consell, Alaró, Maria de la Salut, Lloret, Sineu, Muro, Binissalem, Campanet, Mancor, Búger, Sencelles, Santa Margalida, Selva, Escorca, Lloseta, Costitx, Llubí.

Pollença -del Registre de la Propietat- (av. Argentina, 13); Pollença, sa Pobla, Alcúdia.

Eivissa -del Registre de la Propietat- (Avda. Ignaci Wallis, 31); qualsevol municipi de les illes d'Eivissa i Formentera.

Maó -del Registre de la Propietat- (C/. Cap d'Artrutx, 22, 1º, Polígon Industrial de Maó); el Castell, Alaior, el Mercadal, Sant Lluís, Maó, el Migjorn Gran.

Ciutadella -del Registre de la Propietat- (Passeig Sant Nicolau, 163, 1º B); Ciutadella, Ferreries.

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 fermesa 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 Ó 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.

La autoliquidació s'ha d'introduir dins el "sobre principal".

II. INSTRUCCIONS RELATIVES A LA CUMPLIMENTACIÓ DE LA PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ (Model 654 Declaració)**PÀGINA 1**

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

Oficina Central 100	Inca 110	Manacor 120	Felanitx 130	Pollença 140
Palma-Registre Mercantil 150	Maó 210	Ciutadella 220	Eivissa 310	Formentera 320

(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 Assenyalau l'import EN EUROS	GRUP DE L'ARTICLE 20		
	I i II	III	IV
De 0 a 400.000,00 Euros	1,0000	1,5882	2,0000
De 400.000,01 a 2.000.000,00 Euros	1,0500	1,6676	2,1000
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00 Euros	1,1000	1,7471	2,2000
Més de 4.000.000,01 Euros	1,2000	1,9059	2,4000

Grau de discapacitat; en cas que sia 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. Indica el 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. Trasladau el resultat d'aquesta casella que s'ha obtingut en l'apartat (L)

(F) Data i signatura

No oblideu signar el document.

(G) Base Imposable

225. Base imposable.

Trasladau 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 s'eleva 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. Trasladau 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 per el procediment simplificat (a) o bé per el 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.

Trasladau 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]), aplicau la tarifa que figuri en el quadre següent i consignau el resultat de les quantitats obtingudes.

BASE LIQUIDABLE Fins a euros	QUOTA ÍNTEGRA Euros	RESTA BASE LIQUIDABLE Fins a euros	TIPUS APLICABLE Porcentatge
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

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]) per el coeficient multiplicador (casella c) que correspongui segons el quadre següent atenent al patrimoni preexistent dels hereus.

Casella c. Coeficient multiplicador Assenyalau l'import EN EUROS	GRUP DE L'ARTICLE 20		
	I i II	III	IV
De 0 a 400.000,00 euros	1,0000	1,5882	2,0000
De 400.000,01 a 2.000.000,00 euros	1,0500	1,6676	2,1000
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00 euros	1,1000	1,7471	2,2000
Més de 4.000.000,01 euros	1,2000	1,9059	2,4000

APLICACIÓ DEL TIPUS MITJÀ PER ADQUISICIÓ DE LA NUA PROPIETAT. ÚNCAMENT 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, aplicau 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]) per el 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]) per el tipus de l'1%.

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 per els 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 supòsits 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 hauran d'ingressar l'import de la declaració a qualsevol de les entitats que es relacionen a continuació:

- A les entitats de dipòsit que presten serveis de caixa a les Oficines Liquidadores (veure LLOC DE PRESENTACIÓ) del Govern de les Illes Balears.

- A les entitats col·laboradores (Banca March, Banc de Crèdit Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, Sa Nostra, "la Caixa", Colònia Caixa Pollença i Caixa Rural).

- Al servei de caixa del Departament Tributari (c/ de Can Troncoso, 1. Palma).



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

IMPUESTO SOBRE SUCESIONES I DONACIONS
ADQUISICIONS MORTIS CAUSA
AUTOLIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA INDIVIDUAL

MODEL
654
PÀGINA 1

OFICINA LIQUIDADORA DE: _____

68 CODI _____

Declaració-Liquidació

DATA DE
RECEPCIÓ

2

Dia

Mes

Any

DECLARANT/SUBJEcte PASSIU (A)	N.I.F.		Cognoms i nom o raó social	
	5	6		
	Sigles		Nom via pública	
	7	8	9	10
	Telèfon		Fax	
	14	15	Localitat/Municipi	
Provincia		Codi Postal		
17	18			
Data de naixement		Parentiu amb el causant		
19	20			
Grup		Patrimoni preexistent		
21	23			
Grau discapacitat: 37 Física o sensorial igual o superior a 33% i menor a 65%				
38 Física o sensorial igual o superior a 65% o psíquica igual o superior a 33%				

CAUSANT (B)	N.I.F.		Cognoms i nom o raó social	
	24	25		
	Sigles		Nom via pública	
	26	27	28	29
	Localitat/Municipi		Provincia	
	33	34	Codi Postal	
35				

PRESENTADOR (C)	N.I.F.		Cognoms i nom o raó social	
	40	41		
	Sigles		Nom via pública	
	42	43	44	45
	Telèfon		Localitat/Municipi	
	49	50	Provincia	
Codi Postal				
51	52			

(D) CLASSE DE DOCUMENT	Classe de document: Notarial ☐ Privat ☐ Judicial ☐ Protocol i any			
	Nom notari		NIF notari	

(E) QUOTA A INGRESSAR	Quota resultant	252	
-----------------------	-----------------------	-----	----------------------

DATA (F)	90 DIA	MES	ANY	SIGNATURA	Signatura del subjecte passiu

INGRÉS	A EMPLENAR PER L'ENTITAT BANCÀRIA	

Aquest document no serà vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada.

ingreen

EXEMPLAR PER AL SUBJECTE PASSIU/CONTRIBUENT

N.I.F. _____ Cognoms i nom (causant)
 x _____ x _____

(G) BASE IMPOSABLE

Total Base imposable a tipus general 225 _____

(H) BASE LIQUIDABLE

Reducció per parentiu (Grup I ó II) 227 _____

Reducció per discapacitat (consignau l'import de la reducció) 228 _____

Base liquidable (225 - 227 - 228) 236 _____

(I) QUOTA TRIBUTÀRIA

a) Procediment simplificat de càlcul de la quota líquida

Quota líquida (225 x 1%) 290 _____

(No utilitzis aquest sistema si la casella 236 és zero o negativa, o si el resultat de multiplicar la casella 225 x 1% és superior a la casella 271)

b) Procediment normal de càlcul de la quota líquida

Base liquidable 236 _____

Fins a _____
 Resta _____

al _____ % a _____
 b _____

Quota íntegra (a + b) 237 _____

Coefficient multiplicador c _____

Quota íntegra corregida (237 x c) 238 _____

QUOTA TRIBUTÀRIA AMB APLICACIÓ DEL TIPUS MITJÀ PER ADQUISICIÓ DE NUA PROPIETAT

Càlcul de la quota íntegra corregida/bonificada per adquisició de nua propietat

Valor íntegre dels béns adquirits 239 _____

Reduccions 240 _____

Base liquidable teòrica (239 - 240) a _____

Tipus mitjà efectiu de gravamen b _____

Quota íntegra corregida (amb adquisició de nua propietat) (236 x b) 241 _____

(J) QUOTA BONIFICADA

Bonificació autonòmica (Grupo I) 270 _____

Quota Bonificada (238 - 270 ó (241 - 270) 271 _____

(K) QUOTA LÍQUIDA

Deducció autonòmica 271 - (225 x 1%) (en cas de resultar negativa consignau zero) 272 _____

Quota líquida (271 - 272) 290 _____

(L) QUOTA A INGRESSAR

Deducció quotes anteriors 248 _____

Quota diferencial (290 - 248) 280 _____

Recàrrec per extemporaneïtat 275 _____

Interessos de demora 251 _____

Quota resultant (280 + 275 + 251) 252 _____

EXEMPLAR PER AL SUBJECTE PASSIU/CONTRIBUENT

SOBRE INDIVIDUAL

Subjecte passiu

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia en vigor del NIF, NIE o DNI.

Causant		
NIF	Llinatges i nom	
Domicili Fiscal		
C/Plaça/Avd.	Num.	
Municipi	Codi Postal	Província

Causant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposeu d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia en vigor del NIF, NIE o DNI.

Causant		
NIF	Llinatges i nom	
Domicili Fiscal		
C/Plaça/Avd.	Num.	
Municipi	Codi Postal	Província



Model 654

**IMPUEST SOBRE SUCESIONES
I DONACIONES**
ADQUISICIONS MORTIS CAUSA
AUTOLIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA INDIVIDUAL

GOVERN DE
LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

Oficina gestora de _____ Codi _____

NO US OBLIDEU D'INCLoure-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT:

Si l'autoliquidació no duu adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) o, quan no se'n tengui, DNI del subjecte passiu.

RECORDAU QUE:

Ingressat l'import de les autoliquidacions, els subjectes passius hauran de presentar a l'oficina gestora, en un sobre únic per a cada successió ("sobre principal Model 660 o 661"), juntament amb la declaració de béns que integren el cabal relict, l'original i la còpia simple del document notarial, judicial o administratiu o privat en què consti o es detalli l'acte o contracte que origini el tribut, amb un exemplar de cada autoliquidació practicada.

A més, heu d'incloure certificats emesos per entitats financeres corresponents als comptes bancaris de les quals hagi estat titular el causant, on constin els moviments fets en el període de l'any natural anterior a la seva mort.

Per favor, NO GRAPEU les pàgines de l'autoliquidació que hàgiu d'introduir en aquest sobre.



GOVERN DE LES ILLES BALEARS

**Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació**

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

AUTOLIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA CONJUNTA

Model 655

IMPUEST SOBRE SUCCESSIONS
I DONACIONS
AUTOLIQÜIDACIÓ SIMPLIFICADA CONJUNTA

MODEL
655

INSTRUCCIONS
PER EMPLENAR EL MODEL

I. QÜESTIONS GENERALS

¿QUI POT UTILITZAR EL MODEL 655?

El Model 655 és un model de declaració de l'impost sobre successions i donacions, transmissions per causa de mort, que es pot utilitzar sempre que tots els hereus es trobin inclosos en el grup II de parentiu establert a l'art.20, optin per tributar conjuntament i que a més concorrin les circumstàncies següents:

- Data de la mort del causant des de l'1/1/2007.
- Que es tracti de subjectes passius amb obligació personal de contribuir.
- No siguin beneficiaris de contractes d'assegurances sobre la vida contractats pel causant.
- No tinguin dret a béns i drets legats o atribuïts singularment a un d'ells.
- Únicament apliquin les reduccions per parentiu (grup II).
- Els sigui d'aplicació a tots ells el mateix coeficient multiplicador regulat a la normativa autonòmica, atenent al patrimoni preexistent.
- En el càlcul de la quota no els sigui aplicable l'ajust produït per "error de salt".
- No els sigui d'aplicació el tipus mitjà (adquisició de nova propietat, acumulació de donacions i consolidació de domini).
- No tinguin dret a la deducció per doble imposició internacional.

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

Únicament podrà liquidar-se la herència pel sistema d'autoliquidació sempre que existeixi conformitat de tots els adquiridors amb aquest sistema de liquidació.

Estan inclosos en el grup II de parentiu de l'article 20 de la Llei 29/1987 de 18 de desembre de l'impost sobre successions i donacions, els descendents de vint-i-un o més anys, 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. En els casos en que s'hagi optat per la tributació conjunta i s'adquireixin béns amb desmembrament del domini, el tipus mitjà aplicable per el càlcul de la quota serà el que resulti de la tributació conjunta.

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 modificació parcial de les Lleis de l'impost sobre societats i sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni. (BOE de 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 obtingui 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 20 u 2n de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia.

DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA EXIGIDA

Una vegada ingressat, si s'escau, l'import resultant de l'autoliquidació, l'"Exemplar per a l'Administració" s'ha d'introduir dins el "Sobre principal" i caldrà incloure-hi com a documentació l'original i la còpia simple 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, procedent a presentar-lo a l'oficina competent. (veure l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ).

LLOC DE PRESENTACIÓ

Comunitat autònoma competent

La declaració-liquidació s'ha de presentar a l'oficina liquidadora competent de la comunitat autònoma on el causant hagi residit habitualment.

Oficina competent en la comunitat autònoma de les Illes Balears

Departament Tributari: quan correspongui a aquest òrgan administratiu la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Ofícines liquidadores: en qualsevol d'aquestes quan els correspongui la gestió segons l'àmbit territorial als efectes de liquidació.

Àmbit territorial als efectes de liquidació:

Departament Tributari: (C/. Can Troncoso, 1, Palma): Algaida, Andratx, Banyalbufar, Bunyola, Calvià, Deià, Esporles, Estellencs, Fornalutx, Lluçmajor, Marratxí, Palma, Puigpunyent, Santa Eugènia, Santa Maria, Sóller, Valldemossa.

Ofícines liquidadores: *Palma –del Registre Mercantil–* (C/. Capità Salom, 2, 3^a): operacions societàries del ITP-AJD de qualsevol municipi de l'illa de Mallorca.

Manacor –del Registre de la Propietat– (C/. Joan Lliteras, 19, 1^a): Vilafranca, Artà, Capdepera, Son Servera, Manacor, Ariany, Sant Llorenç des Cardassar, Petra, Montuïri, Sant Joan.

Felanitx –del Registre de la Propietat– (av. de la República Argentina, 33): Felanitx, Porreres, Santanyí, Campos, ses Salines.

Inca –del Registre de la Propietat– (Gran Vía de Colón, 22): Inca, Consell, Alaró, Maria de la Salut, Lloret, Sineu, Muro, Binissalem, Campanet, Mancor, Búger, Sencelles, Santa Margalida, Selva, Escorca, Lloseta, Costitx, Llubi.

Pollença –del Registre de la Propietat– (av. Argentina, 13): Pollença, sa Pobla, Alcúdia.

Eivissa –del Registre de la Propietat– (Avda. Ignasi Wallis, 31): qualsevol municipi de les illes d'Eivissa i Formentera.

Maó –Registre de la Propietat– (C/. Cap d'Artrutx, 22, 1^a, Polígono Industrial de Maó): es Castell, Alaior, es Mercadal, Sant Lluís, Maó, es Migjorn Gran.

Ciutadella –del Registre de la Propietat– (Passeig Sant Nicolau, 163, 1^a B): Ciutadella, Ferreries.

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 fermesa la declaració de mort. AQUEST MODEL D'AUTOLIQUIDACIÓ CONSTA DE TRES FULLS DE LIQUIDACIÓ I D'INGRÉS I D'UN DE 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 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.

CONFORMITAT AMB L'OPCIÓ DEL RÈGIM D'AUTOLIQUIDACIÓ PER L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

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

PARTICIPACIÓ CONJUNTA I AUTOLIQUIDACIÓ (MODEL 655)

S'ha d'emplenar una única autoliquidació que inclourà la suma de les participacions individuals de tots el subjectes passius hereus que tributin conjuntament.

L'autoliquidació s'ha d'introduir dins el sobre principal.

II. INSTRUCCIONS RELATIVES A LA CUMPLIMENTACIÓ DE LA PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ (Model 655 Declaració)**PÀGINA 1**

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

Oficina Central **100**

Inca **110**

Manacor **120**

Felanitx **130**

Pollença **140**

Palma-Registre Mercantil **150**

Maó **210**

Ciutadella **220**

Eivissa **310**

Formentera **320**

(2) Data de meritació.

Consignau-hi la data defunció del causant.

(A) Subjecte passiu

[5] a [18]. Consignau-hi les dades identificatives d'un dels subjectes passius que presenta la declaració de forma conjunta. 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.

S'indica el parentiu amb el causant.

Signatura a l'apartat destinat corresponent.

(B) Causant

[24] a [35]. Consignau-hi les dades identificatives. 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) Classe de document

[55] a [60]. Es marcarà amb una "X" el tipus de document presentat per autoliquidar la successió, indicant en el cas de documents notariais, les dades requerides.

Quota a ingressar. Trasladau l'import de la casella [252].

INGRÉS

Els subjectes passius han d'ingressar l'import de la declaració en qualsevol dels llocs que es relacionen tot seguit:

- A les entitats de dipòsit que prestin el servei de caixa a les oficines liquidadores (vegeu l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ) del Govern de les Illes Balears.
- A les entitats col·laboradores (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, Sa Nostra, La Caixa, Caixa Colònia Pollença i Caixa Rural.
- Al servei de caixa del Departament Tributari (carrer de Can Troncoso, 1, Palma).

PÀGINA 2

N.I.E., cognoms i nom del causant.

(D) Tram de patrimoni preexistent de tots els subjectes passius.

[45]. S'ha de fer constar el tram en què estigui comprès el patrimoni de tots els subjectes passius a la data de meritació de l'impost. Recordau que només poden declarar conjuntament si tots ells es troben en el mateix tram.

Els trams vigents són:

Casella c. Coeficient multiplicador Assenyalau l'import en EUROS	GRUPS DE L'ARTICLE 20
	II
De 0 a 400.000,00	1,0000
De 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000
De més de 4.000.000,00	1,2000

(E) Base imposable

[190]. Base imposable

Trasladau ací l'import total del cabal hereditari net (casella [190] del model 660 o 661).

(F) Base liquidable

[227]. Reducció per parentiu amb el causant. Trasladau ací l'import resultant de multiplicar la reducció de 25.000 euros, corresponent a parents inclosos en el grup II, per el nombre d'hereus.

[236]. Base liquidable

Trasladau el resultat de restar a la Base imposable (casella [190]) la reducció per parentiu (casella [227]).

(G) Determinació de la quota tributària

Per a determinar la quota tributària podeu optar per realitzar el càlcul pel procediment simplificat o bé pel procediment normal. El resultat d'ambdós procediments serà el mateix, llevat que la Base liquidable (casella [236]) sigui zero o negativa o que el resultat de multiplicar la Base imposable (casella [190]) pel tipus de l'1% sigui superior a la quota íntegra corregida/bonificada (casella [240]). En cas de produir-se algun d'aquests supòsits haurà d'utilitzar el procediment normal.

[290]. Quota líquida. Procediment simplificat de càlcul de la quota líquida.

Trasladau el resultat de multiplicar la Base imposable (casella [190]) pel tipus de l'1%.

No utilitzeu aquesta opció si la base liquidable és zero o te resultat negatiu, o bé si el resultat de multiplicar la base imposable (casella [190]) pel tipus de l'1% fos inferior a la quota íntegra corregida / quota bonificada (casella [240]).

[290]. Quota líquida. Procediment normal de càlcul de la quota líquida.

Sobre la base liquidable (casella [236]), aplicau la tarifa que figura al quadre següent i consignau-hi el resultat de les quantitats obtingudes.

BASE LIQUIDABLE Fins a euros	QUOTA ÍNTEGRA Euros	RESTA BASE LIQUIDABLE Fins a euros	TIPUS APLICABLE Porcentatge
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

Les caselles a) i b) s'introdueixen a l'efecte de facilitar el càlcul numèric.

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

238 . Quota íntegra corregida o quota íntegra bonificada. Consignau-hi el resultat de multiplicar la quota íntegra (casella **237**) pel coeficient multiplicador (casella c) que corresponguin segons la taula adjunta, atenent al patrimoni preexistent dels hereus.

Casella c. Coeficient multiplicador Assenylau l'import en EUROS	GRUPS DE L'ARTICLE 20
	II
De 0 a 400.000,00	1,0000
De 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000
De més de 4.000.000,00	1,2000

272 . Deducció autonòmica. En cas de tributació conjunta dels subjectes passius per obligació personal compresos en el grup II tenen dret a aplicar la deducció autonòmica. Trasladau el resultat de restar l'import de la quota íntegra corregida o quota íntegra bonificada (casella **240**) el resultat de multiplicar la base imposable (casella **190**) pel tipus de l'1%.

En cas de que la deducció autonòmica resulta negativa consignau-hi zero.

290 . Quota líquida. Consignau el resultat de restar la quota íntegra corregida o quota íntegra bonificada (casella **240**) l'import de la deducció autonòmica (casella **272**).

(H) Quota a ingressar

248 . Deducció de quotes anteriors

Es consignaran les quotes ingressades amb anterioritat pels subjectes passius que haguessin optat per tributar de manera conjunta per liquidacions prèvies, entre d'altres:

- En el cas de liquidacions complementàries, l'import ingressat per les liquidacions a les que substitueixen.
- En els supòsits d'addició de béns, l'import ingressat prèviament pels subjectes 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 a lo establert a 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 del diner vigent al llarg del període en que aquell es meriti, incrementat en un 25%, llevat que la Llei de pressuposts generals de l'Estat n'estableixi un altre diferent.

252 . Quota a ingressar . Consignau-hi el resultat de sumar la quota diferencial (casella **280**) 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 en qualsevol dels llocs que es relacionen tot seguit:

- A les entitats de dipòsit que prestin el servei de caixa a les oficines liquidadores (vegeu l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ del Govern de les Illes Balears).
- A les entitats col·laboradores (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "la Caixa", Caixa Colònia Pollença i Caixa Rural).
- Al servei de caixa del Departament Tributari (carrer de Can Troncoso, 1, Palma).

PÀGINA 3

NIF, cognoms i nom del causant.

C) Classe de document

Trasladi les dades indicades en les caselles **55** a **60** de la primera pàgina.

(f) Relació de la resta de subjectes passius

100 a **183** . Consignau-hi les dades identificatives de la resta dels subjectes passius. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-ne als espais reservats a l'efecte a cada un dels exemplars. Si no disposau d'etiquetes, emplenau les dades requerides i adjunteu-hi fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

S'indicarà el parentiu amb el causant.

Signatures de cada un dels subjectes passius a l'apartat reservat a l'efecte.

En cas que existeixin més de set subjectes passius, fotocopieu el full 3 del model (f - Relació de la resta d'altres subjectes passius).

BASE LIQUIDABLE Fins a euros	QUOTA ÍNTEGRA Euros	RESTA BASE LIQUIDABLE Fins a euros	TIPUS APLICABLE Porcentatge
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

Les caselles a) i b) s'introdueixen a l'efecte de facilitar el càlcul numèric.

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

[238] . Quota íntegra corregida o quota íntegra bonificada. Consignau-hi el resultat de multiplicar la quota íntegra (casella **[237]**) pel coeficient multiplicador (casella c) que corresponguin segons la taula adjunta, atenent al patrimoni preexistent dels hereus.

Casella c. Coeficient multiplicador Assenylau l'import en EUROS	GRUPS DE L'ARTICLE 20 II
De 0 a 400.000,00	1,0000
De 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000
De més de 4.000.000,00	1,2000

[272] . Deducció autonòmica. En cas de tributació conjunta dels subjectes passius per obligació personal compresos en el grup II tenen dret a aplicar la deducció autonòmica. Trasladau el resultat de restar l'import de la quota íntegra corregida o quota íntegra bonificada (casella **[240]**) el resultat de multiplicar la base imposable (casella **[190]**) pel tipus de l'1%.

En cas de que la deducció autonòmica resulta negativa consignau-hi zero.

[290] . Quota líquida. Consignau el resultat de restar la quota íntegra corregida o quota íntegra bonificada (casella **[240]**) l'import de la deducció autonòmica (casella **[272]**).

(H) Quota a ingressar

[248] . Deducció de quotes anteriors

Es consignaran les quotes ingressades amb anterioritat pels subjectes passius que haguessin optat per tributar de manera conjunta per liquidacions prèvies, entre d'altres:

- En el cas de liquidacions complementàries, l'import ingressat per les liquidacions a les que substitueixen.
- En els supòsits d'addició de béns, l'import ingressat prèviament pels subjectes 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 a lo establert a 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 del diner vigent al llarg del període en que aquell es meriti, incrementat en un 25%, llevat que la Llei de pressuposts generals de l'Estat n'estableixi un altre diferent.

[252] . Quota a ingressar . Consignau-hi el resultat de sumar la quota diferencial (casella **[280]**) 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 en qualsevol dels llocs que es relacionen tot seguit:

- A les entitats de dipòsit que prestin el servei de caixa a les oficines liquidadores (vegeu l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ) del Govern de les Illes Balears.
- A les entitats col·laboradores (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "la Caixa", Caixa Colònia Pollença i Caixa Rural).
- Al servei de caixa del Departament Tributari (carrer de Can Troncoso, 1, Palma).

PÀGINA 3

NIF, cognoms i nom del causant.

C) Classe de document

Trasladi les dades indicades en les caselles **[55]** a **[60]** de la primera pàgina.

(f) Relació de la resta de subjectes passius

[100] a **[183]** . Consignau-hi les dades identificatives de la resta dels subjectes passius. Si disposau d'etiquetes identificatives, adheiru-ne als espais reservats a l'efecte a cada un dels exemplars. Si no disposau d'etiquetes, empleu les dades requerides i adjunteu-hi fotocòpia del DNI, NIF o NIE en vigor.

S'indicarà el parentiu amb el causant.

Signatures de cada un dels subjectes passius a l'apartat reservat a l'efecte.

En cas que existeixin més de set subjectes passius, fotocopieu el full 3 del model (j - Relació de la resta d'altres subjectes passius).

**GOVERN DE
LES ILLES BALEARS****Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació**
Direcció General de Tributs i Recaptació**IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS**
ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT
AUTOLIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA CONJUNTA**MODEL**
655
PÀGINA 1

OFICINA LIQUIDADORA DE: _____

68

CODI

2 DATA DE MERITACIÓ

Dia

Mes

Any

DECLARANT/SUBJECTE PASSIU (A)

Espai reservat per l'etiqueta identificativa

N.I.F.

Cognoms i nom

5

6

Sigles

Nom de la via pública

7

8

Número

Lletra

Escala

Pis

Porta

9

10

11

12

13

Localitat/Municipi

14

Província

15

Codi Postal

16

Teléfono

17

Signatura

CAUSANT (B)

N.I.F.

Cognoms i nom

24

25

Sigles

Nom de la via pública

26

27

Número

Lletra

Escala

Pis

Porta

28

29

30

31

32

Localitat/Municipi

33

Província

34

Codi Postal

35

(C) CLASSE DE DOCUMENTClasse de document: Notarial ☐ 55 Privat ☐ 56 Judicial ☐ 57 Protocol / Any ☐ 58

Nom notari

59

N.I.F. notari

60

QUOTA A INGRESSARQuota resultant **252**

INGRESS

A EMPLENAR PER L'ENTITAT BANCARIA

Aquest document no serà vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada.

EXEMPLAR PER AL SUBJECTE PASSIU/CONTRIBUENT

CAUSANT

N.I.F.

Cognoms i nom

(D) TRAM DE PATRIMONI PREEXISTENT DE TOTS ELS SUBJECTES PASSIUS

Patrimoni

45

(E) BASE IMPOSABLE

Total Base imposable a tipus general

190

(F) BASE LIQUIDABLE

Reducció per parentiu (Grup II) (nombre d'hereus x 25.000 €)

227

Base liquidable (190 - 227)

236

(G) QUOTA TRIBUTÀRIA

a) Procediment simplificat de càlcul de la quota líquida

Quota líquida (190 x 1%)

290

(No useu aquest sistema si la casella 236 es zero o negativa, o si el resultat de multiplicar la casella 190 x 1% és superior a la casella 240.)

b) Procediment normal de càlcul de la quota líquida

Base liquidable

236

Fins a

Resta

al

%

a

b

Quota íntegra (a + b)

237

Coeficient multiplicador

c

Quota íntegra corregida/quota bonificada (237 x c)

240

Deducció autonòmica (240 - 190 x 1%) (en cas de resultar negativa consignau zero)

272

Quota líquida (240 - 272)

290

(H) QUOTA A INGRESSAR

Deducció quotes anteriores

248

Quota diferencial (290 - 248)

280

Recàrrec per extemporaneïtat

275

Interessos de demora

251

Quota resultant (280 + 275 + 251)

252

CAUSANT

N.I.F.	Cognoms i nom
--------	---------------

(C) CLASSE DE DOCUMENT

Classe de document: Notarial ☐ Privat ☐ Judicial ☐ Protocol / Any

58

Nom notari

59

N.I.F. notari

60

(J) RELACIÓ DE LA RESTA DELS SUBJECTES PASSIUS

N.I.F.	Cognoms i nom	Sigles	Nom de la via pública
100	101	102	103
Número	Lletra	Escala	Pis
104	105	106	107
Porta	Teléfono	Localitat/Municipi	
108	109	110	
Província	Codi Postal	Signatura	
111	112		
Parentesc	Data		
113			

N.I.F.	Cognoms i nom	Sigles	Nom de la via pública
114	115	116	117
Número	Lletra	Escala	Pis
118	119	120	121
Porta	Teléfono	Localitat/Municipi	
122	123	124	
Província	Codi Postal	Signatura	
125	126		
Parentesc	Data		
127			

N.I.F.	Cognoms i nom	Sigles	Nom de la via pública
128	129	130	131
Número	Lletra	Escala	Pis
132	133	134	135
Porta	Teléfono	Localitat/Municipi	
136	137	138	
Província	Codi Postal	Signatura	
139	140		
Parentesc	Data		
141			

N.I.F.	Cognoms i nom	Sigles	Nom de la via pública
142	143	144	145
Número	Lletra	Escala	Pis
146	147	148	149
Porta	Teléfono	Localitat/Municipi	
150	151	152	
Província	Codi Postal	Signatura	
153	154		
Parentesc	Data		
155			

N.I.F.	Cognoms i nom	Sigles	Nom de la via pública
156	157	158	159
Número	Lletra	Escala	Pis
160	161	162	163
Porta	Teléfono	Localitat/Municipi	
164	165	166	
Província	Codi Postal	Signatura	
167	168		
Parentesc	Data		
169			

N.I.F.	Cognoms i nom	Sigles	Nom de la via pública
170	171	172	173
Número	Lletra	Escala	Pis
174	175	176	177
Porta	Teléfono	Localitat/Municipi	
178	179	180	
Província	Codi Postal	Signatura	
181	182		
Parentesc	Data		
183			

Aquest document no serà vàlid sense la certificació mecànica o, si no n'hi ha, sense la signatura autoritzada.

ingreen

EXEMPLAR PER AL SUBJECTE PASSIU/CONTRIBUENT

SOBRE INDIVIDUAL

Subjecte passiu (Adherir les etiquetes d'un subjecte passiu)

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposau d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia en vigor del NIF, NIE o DNI.

Causant		
NIF	Llinatges i nom	
Domicili Fiscal		
C/Plaça/Avd.	Núm.	
Municipi	Codi Postal	Província

Causant

Espai reservat per a l'etiqueta identificativa

Si no disposau d'etiquetes identificatives, emplenau les dades següents i adjunteu-hi fotocòpia en vigor del NIF, NIE o DNI.

Causant		
NIF	Llinatges i nom	
Domicili Fiscal		
C/Plaça/Avd.	Núm.	
Municipi	Codi Postal	Província



Model 655

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT
AUTOLIQUIDACIÓ SIMPLIFICADA CONJUNTA

GOVERN DE LES ILLES BALEARS

Conselleria d'Economia, Hisenda i Innovació
Direcció General de Tributs i Recaptació

Oficina gestora de _____ Codi _____

NO US OBLIDEU D'INCLOURE-HI LA DOCUMENTACIÓ SEGÜENT:

Si l'autoliquidació no duu adherides les etiquetes identificatives, s'hi ha d'adjuntar una fotocòpia de la targeta o document acreditatiu del número d'identificació fiscal (NIF) o, quan no se'n tengui, DNI del subjecte passiu.

RECORDAU QUE:

Ingressat l'import de les autoliquidacions, els subjectes passius hauran de presentar a l'oficina gestora, en un sobre únic per a cada successió ("sobre principal Model 660 o 661"), juntament amb la declaració de béns que integren el cabal relict, l'original i la còpia simple del document notarial, judicial o administratiu o privat en què consti o es detalli l'acte o contracte que origini el tribut, amb un exemplar de cada autoliquidació practicada.

A més, heu d'incloure certificats emesos per entitats financeres corresponents als comptes bancaris de les quals hagi estat titular el causant, on costin els moviments fets en el període de l'any natural anterior a la seva mort.

Per favor, NO GRAPEU les pàgines de l'autoliquidació que hàgiu d'introduir en aquest sobre.