



**Impost sobre
Successions i
Donacions**

*Adquisicions per Causa de Mort
Participació Individual*

Model 650

I. Qüestions 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 relict).
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, quan el causant tingui la seva residència en les Illes Balears, estan 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 receptor 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 conforme 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 28 u 2n de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.

DOCUMENTACIÓ COMPLEMENTÀRIA EXIGIDA

Una vegada ingressat, si escau, l'import resultant de l'autoliquidació, **s'ha de presentar a l'oficina competent**, l'"Exemplar per a l'Administració/ATIB" i l'original i la còpia 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 hereditat (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, **aquest document s'ha de presentar** 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 haurà de tornar un dels exemplars de la relació amb el document d'ingrés.

LLOC DE PRESENTACIÓ

Oficines competents en la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

MALLORCA:

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

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

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

MENORCA:

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

TERMINI DE PRESENTACIÓ

El termini de presentació és de sis mesos comptadors des del dia de la mort del causant o des d'aquell en què adquireix 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 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 O 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 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, incloses les realitzades pels beneficiaris de contractes d'assegurances de vida per al cas de mort de l'assegurat, tots els adquirentes 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 de presentar, 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 i el codi.

Mallorca 14100

Menorca 14200

Eivissa - Formentera 14300

(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 III bis. Col·laterals de segon i tercer grau 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 la discapacitat 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 tindran 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.

(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

90. Penseu 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, qualsevol 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. BENS ADDICIONABLES AL CABAL HEREDITARI. Casella **181**, caldria afegir 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. Bona 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**. Traslladau-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

Traslladau-hi els imports consignats a les caselles **219** a **223**.

2. Base imposable

Traslladau-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'eleva als 300.000 euros per als 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 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 hagin 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 dels quals amb el contractant mort 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 i 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 s'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 direcció 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.

També 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. Les 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 està constituït per valors o és de mera tinença 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 de les Illes Balears. Casella 282

Quan en la base imposable corresponent a adquisicions per causa de mort del cònjuge o descendents de la persona morta s'inclouguen béns compresos en el Patrimoni Històric o Cultural de les 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 reduccions 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'ajusti 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 trobi 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, apliqueu-hi la tarifa que figura en el quadre següent i consignau el resultat de les quantitats obtingudes.

Base liquidable fins a euros	Cuota 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 adelante	34,00

NOTA IMPORTANT			
Amb efectes de l'1 de gener de 2016 la quota íntegra per als grups I y II s'obtindrà aplicant a la base liquidable l'escala següent			
Base liquidable fins €	Quota íntegra €	Resta de base Liquidable fins euros	Tipus aplicable %
0,00	0,00	700.000	1,00
700.000	7.000	300.000	8,00
1.000.000	31.000	1.000.000	11,00
2.000.000	141.000	1.000.000	15,00
3.000.000	291.000	en endavant	20,00

S'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'ARTÍCULO 20			
	I y II	III (1)	III (2)	IV
De 0 a 400.000,00	1,0000	1,2706	1,6575	1,7000
De 400.000,01 a 2.000.000,00	1,0500	1,3341	1,7000	1,7850
De 2.000.000,01 a 4.000.000,00	1,1000	1,3977	1,7850	1,8700
Más de 4.000.000,00	1,2000	1,5247	1,9550	2,0400

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

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

5. CASOS D'APLICACIÓ DEL TIPUS MITJÀ.

IMPORTANT:
LES CASELLES RELATIVES A AQUEST APARTAT 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 tengui 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

Trasladau-hi l'import de la casella 224.

Casella a. Base liquidable teòrica. Consignau 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**, hi heu d'aplicar 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 APARTAT 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 SIMULTÀNIAMENT.

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. Trasladau-hi l'import de la casella 238 (quota íntegra corregida), o si heu liquidat algun dels casos d'aplicació del tipus mitjà, traslladau-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. Consignau-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. Consignau-hi el resultat de la diferència entre l'import de patrimoni preexistent tingut 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. 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 246. Consignau-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).

8. QUOTA RESULTANT DE L'AUTOLIQUIDACIÓ

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 b si és el cas de les caselles 241 b 242 b 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:

- 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.
- 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**. (Tan sols fins el 31/12/2015)

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 consigneu zero.

Quota líquida. Casella 290

Consigneu el resultat de la diferència entre la quota bonificada (casella 271) i les deduccions tant estatals com a 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 las 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 pura, simple i gratuïtament, 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 tengui 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 prescrit l'impost corresponent a l'herència s'ha de reputar a efectes fiscals com a donació.

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.

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

68. Consignau-hi així com el seu codi.

Mallorca **14100**

Menorca **14200**

Eivissa - Formentera **14300**

(A) DECLARANT / SUBJECTE PASSIU

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

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

(C) PRESENTADOR

40 a **52**. Si disposeu d'etiquetes identificatives, adhereu-ne una a l'espai reservat a aquest efecte a cadascun dels exemplars. Si no podeu disposar d'etiquetes, empleneu les dades indicades i adjunteu-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 notariaus, les dades requerides.

(F) QUOTA RESULTANT A INGRESSAR

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

- Mitjançant internet a la pàgina www.atib.es.

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).

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