



**Impost sobre
Successions
I Donacions**
Consolidació del Domini

**Impuesto sobre
Sucesiones
y Donaciones**
Consolidación del Dominio

Model/Modelo 653

I. 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 oficines 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 col·laboradores (Banca March, Banc de Crèdit Balear, Banc de Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "La Caixa", "Colonya Caixa Pollença" i "Caixa Rural").
- Mitjançant internet a la pàgina www.atib.es

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

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.

II. Normes per emplenar el model

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

Mallorca **14100**

Menorca **14200**

Eivissa - Formentera **14300**

(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, 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 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 succintament 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, adheiru-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 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 **íntegra corregida**.

[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]**) pel tipus de l'1%. (*)

-En cas que el desmembrament del ple domini s'hagués produït per mitjà d'una transmissió lucrativa interviuis, 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.

(*) Fins el 31/12/2015

[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'és 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 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'és el cas, els imports consignats en les caselles**[84]** (recàrrec per extemporaneïtat) i**[85]** (interessos de demora).

III. 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 vençut 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 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 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.

I. 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 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 colaboradoras (Banca March, Banco de Crédito Balear, Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, "Sa Nostra", "La Caixa", "Colonya Caixa Pollença" y "Caixa Rural").
- A través de internet en la página www.atib.es

De acuerdo con lo que establece el artículo 55.3 de la ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, el pago de las deudas tributarias sólo se considerará válido cuando se efectúe a favor de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears en cuentas de la administración tributaria autonómica y en los modelos de declaración aprobados. La presentación de la declaración se ha de efectuar en el ente, el órgano o la oficina competente de la administración tributaria de las Illes Balears.

PLAZO 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

(68) Consigne la oficina así como su código.

Mallorca **14100**

Menorca **14200**

Eivissa - Formentera **14300**

(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 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 **íntegra corregida**.

[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.

(*) Hasta el 31/12/2015

[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 ó 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 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 ó 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).

III. 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 indebidamente 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.