



**Impost sobre
Successions i
Donacions**

Adquisicions per Causa de Mort

Autoliquidació Simplificada Conjunta

Model 655

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 l'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, 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).

Obligació real

Es tributarà per obligació real davant l'Administració Tributària de l'Estat (AEAT) en els següents casos:

- Quan el causant sigui no resident a Espanya.
- En el cas que el causant sigui resident a Espanya, en relació als drethavents que no ho siguin.

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 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 hereditari (Model 660 o 661), i els certificats emesos per l'entitat financera corresponent als comptes bancaris que hagin estat de titularitat del causant en què constin els moviments fets dins el període de l'any natural abans de la mort. (veure l'apartat LLOC DE PRESENTACIÓ).

LLOC DE PRESENTACIÓ

Oficines competents en la Comunitat Autònoma de les Illes Balears

MALLORCA:

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

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

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

MENORCA:

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

TERMINI DE PRESENTACIÓ

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

II. Instruccions relatives a l'emplenament de la participació individual i autoliquidació (Model 655 Declaració)

PÀGINA 1

(82) Consignau-hi l'oficina així com el seu codi.

Mallorca 14100

Menorca 14200

Eivissa - Formentera 14300

(2) Data de meritació.

Consignau-hi la data de 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'indicarà 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) Presentador

40] a 52]. S'indicarà el nom i cognoms o raó social i el número de telèfon.

(D) 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 notarials, les dades requerides.

(E) 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 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.

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

PÀGINA 2

NIF, cognoms i nom del causant.

(F) 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

(G) Base imposable

190]. Base imposable

Trasladau aquí l'import total del cabal hereditari net (casella 190] del model 660 o 661).

(H) Base liquidable

227]. Reducció per parentiu amb el causant. Trasladau aquí l'import resultant de multiplicar la reducció de 25.000 euros, corresponent a parents inclosos en el grup II, pel nombre d'hereus.

236]. Base liquidable

Trasladau el resultat de restar a la base imposable (casella 190]) la reducció per parentiu (casella 227]).

(I) 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. (Tan sols fins el 31/12/2015)

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**), apliqueu la tarifa que figura al quadre següent i consignau-hi 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'obindrà 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

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 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

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%. (Tan sols fins el 31/12/2015)

En cas de que la deducció autonòmica resulti 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**).

(J) 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 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 pressupòsits 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**).

PÀGINA 3

NIF, cognoms i nom del causant.

(D) Classe de document

Trasladi les dades indicades en les caselles **55** a **60** de la primera pàgina.

(K) 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, adhereu-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 (K - Relació de la resta d'altres subjectes passius).