

Nota informativa sobre els efectes en la gestió de l'impost sobre successions i donacions i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats d'acord amb el que estableix el Decret Llei 5/2020, de 27 de març, pel qual s'estableixen mesures urgents en matèria tributària i administrativa per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19

El [Decret Llei 5/2020, de 27 de març](#), pel qual s'estableixen mesures urgents en matèries tributària i administrativa per fer front a l'impacte econòmic i social del COVID-19, ha previst les següents de mesures i accions relacionades amb la gestió de l'impost sobre successions i donacions (ISD) i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats (ITPAJD):

1.- MESURES QUE AFECTEN LA LIQUIDACIÓ I PAGAMENT DEL ISD I DEL ITPAJD.

1.1.- Ampliació del termini per a la presentació i pagament de l'ISD i de l'ITPAJD.

S'amplia en un mes el termini de presentació i pagament quan concorrin els següents requisits:

- a) Que el termini de pagament i presentació previst a la normativa reguladora d'aquests tributs (articles 82 –ITPAJD– i 90 –ISD– del Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat, aprovat pel [Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny](#)) finalitzi entre el 28 de març i el 30 d'abril, ambdós inclosos.
- b) En el cas de l'ITPAJD únicament es poden beneficiar de l'ampliació del termini els subjectes passius de qualsevol modalitat de l'impost que:
 - siguin persones físiques no empresaris, o
 - que tinguin la condició de petita o mitjana empresa en els termes definits en l'annex I del [Reglament \(UE\) núm. 651/2014 de la Comissió de 17 de juny de 2014](#).

2.2.- Inexigibilitat d'interessos de demora durant els 3 primers mesos en els ajornaments i fraccionaments concedits per al pagament de l'ISD i de l'ITPAJD.

Els requisits per a la seva aplicació són:

- a) Els previstos amb caràcter general per a la concessió d'ajornament o fraccionaments de pagament; en particular, que la situació economicofinancera de l'obligat al pagament impedeixi, de forma transitòria, efectuar el pagament en els terminis establerts (concurrència de dificultats transitòries de liquiditat o de tresoreria).
- b) S'ha de presentar la sol·licitud entre el 28 de març de 2020 i el dia de finalització de la declaració de l'estat d'alarma (que està prevista per a les 00:00 hores del dia 12 d'abril de 2020, sense perjudici de la seva pròrroga).

2.- MESURES QUE AFECTEN LA GESTIÓ TELEMÀTICA DEL ISD I DEL ITPAJD.

Es modifica l'[Ordre del Conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2009](#), per la qual es regula el procediment de pagament i presentació de documentació amb transcendència tributària per via telemàtica i es crea el tauler d'anuncis electrònic de l'Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB) amb els efectes següents:

2.1.- Remissió per part de notaris i altres professionals als registres de la diligència de justificació de pagament i presentació.

Els notaris i altres professionals poden sol·licitar a l'ATIB la remissió dels justificants de pagament i presentació dels tributs esmentats, per a la seva presentació davant del Registre corresponent, en la mesura en què estiguin autoritzats per la persona interessada.

D'aquesta manera s'evita el desplaçament per a la inscripció dels documents subjectes a aquests impostos i la persona interessada només ha de prestar la seva autorització

2.2.- Es regulen diferents procediments per permetre que els registradors poden comprovar el pagament i la presentació de l'impost, realitzat per via telemàtica.

L'ATIB va incorporar un codi de verificació o identificació de el document en les diligències de pagament i presentació emeses per via telemàtica, a l'ésser aquest un dels diferents procediments que la normativa permet.

Aquest mecanisme permetrà que tant els registradors com qualsevol persona interessada interessat puguin verificar que el document que se li presenta coincideix amb el real.

2.3.- Implementació per l'ATIB un programa de presentació telemàtica de l'ISD per a la gestió telemàtica integral dels supòsits d'herències, cancel·lació de usdefruits, assegurances de vida i donacions.

El seu funcionament serà similar a què està establert per l'ITPAJD, però amb la diferència que haurà d'afegir documentació addicional, és a dir, a més de l'escriptura notarial i els models tributaris de pagament, s'hauran d'adjuntar determinats documents d'acord amb el que preveu la norma reguladora de l'ISD.

Per a això, amb caràcter general, s'ha de sol·licitar al notari la remissió telemàtica de les escriptures d'acceptació d'herència, cancel·lació d'usdefruit, donació, etc., que recullin actes subjectes a l'ISD en els termes que preveu l'article 8 de [Ordre del Conseller d'Economia i Hisenda de 28 de desembre de 2009](#).

Entre la documentació a aportar en cas de l'impost sobre de successions, cal destacar la següent:

- Justificants despeses deduïbles (última malaltia, enterrament, etc.)
- Justificants de deutes deduïbles (préstecs, hipoteques, etc.)
- Còpies rebuts d'IBI
- Certificats amb la valoració dels diferent actius financers (accions, fons inversió, comptes corrents, assegurances de vida, etc.) a la data de defunció
- Permís circulació vehicles
- Justificant parentiu (llibre família, inscripció registre parelles fet, etc.)
- Còpia certificat que acrediti grau minusvalidesa

En la mesura que aquesta documentació es pugui protocol·litzar no s'ha d'afegir telemàticament durant el procés de presentació de l'impost, facilitant al contribuent la gestió del tribut.

Pel que fa als extractes bancaris d'un any complet, retrocedits des de la data de defunció, en el cas que pel seu volum no sigui possible la protocol, seran incorporades a l'aplicació de gestió pel contribuent o el seu representant.

Si, per qualsevol circumstància, no es poguessin remetre de forma telemàtica, s'enviaran per correu postal (incloent-hi, en tot cas, el justificant de presentació) a la següent adreça:

Servei de Successions i Donacions
Agència Tributària de les Illes Balears (ATIB)
C/ Can Troncoso, 1.
07001 Palma (Illes Balears)

Palma, 28 de març de 2020



Justo Alberto Roibal Hernández
Administrador Tributari
Agència Tributària de les Illes Balears