

### Instruccions per emplenar els models

#### Informació general

Les dades que contenen aquestes instruccions es refereixen a fets imposables esdevinguts a partir de l'1 de gener de 2003. Així doncs, si es vol liquidar una successió referida a una defunció anterior al 2003 caldrà consultar la normativa corresponent a la data de meritació de l'impost.

Els models s'han d'emplenar a màquina o amb bolígraf, sobre una superfície dura i amb lletres majúscules.

Els models 660, *Declaració de successions*, i 650, *Autoliquidació de successions*, són per aquest ordre els models que s'han d'utilitzar per realitzar la liquidació total o parcial de l'adquisició de béns o drets per causa de mort.

#### El model 660

integra una relació dels béns i els drets del causant (la persona que ha mort), i que constitueixen el cabal hereditari que s'ha de repartir entre les persones interessades en la successió. En aquest cas, s'ha d'emplenar un model 660 per cada document relatiu a cada successió que es liquidi, i tenint en compte que cada causant origina una successió.

En aquest model s'han d'indicar les dades del causant i de totes les persones interessades en la successió, i descriure amb detall cadascun dels béns i drets que s'adquireixen en la successió.

#### El model 650

constitueix l'autoliquidació individual de l'impost sobre successions, en la qual s'identifica un sol contribuïent i es calcula la quota que li correspon d'acord amb els béns i drets que adquireixi. **Cal presentar tants models 650 com persones interessades concorren en una successió.**

Aquest model serveix per presentar l'autoliquidació total de la successió, les complementàries d'una liquidació anterior i també les autoliquidacions parcials a compte d'una autoliquidació posterior.  
En canvi,

- l'autoliquidació parcial per rebre prestacions derivades d'assegurances sobre la vida del causant, fins a quatre contractes, es pot dur a terme per mitjà del model 652, *Assegurances sobre la vida*
- l'autoliquidació de la consolidació de domini per extinció d'un usdefruit es realitza mitjançant el model 653, *Consolidació de domini*.

#### Termini de presentació

Tant el model 650 com el 660 s'han de presentar dins el termini de **sis mesos**, comptats des de la data de la mort del causant.

#### Lloc d'ingrés o presentació

Per presentar els documents de la successió o bé una autoliquidació sense ingrés, us heu d'adreçar a una de les quatre delegacions de l'Agència Tributària de Catalunya o a una oficina liquidadora.

Si de l'autoliquidació resulta una quantitat a ingressar, podeu efectuar l'ingrés:

- al servei de caixa de la Tresoreria Territorial de l'Agència Tributària de Catalunya o a les oficines liquidadores, o bé
- en una entitat col·laboradora (bancs i caixes d'estalvis).

L'oficina territorialment competent és la que correspon a la residència habitual que tenia el causant.

#### Oficines tributàries

(1) Hi ha delegacions de l'Agència Tributària de Catalunya i oficines liquidadores de la Generalitat de Catalunya a les poblacions següents:

01 Barcelona	10 Manresa	19 la Bisbal	28 Solsona	37 el Vendrell	46 Palafrugell
02 Girona	11 Mataró	20 Figueres	29 Tremp	38 Berga	47 Palamós
03 Lleida	12 Sabadell	21 Olot	30 Vielha	39 Rubí	48 Roses
04 Tarragona	13 Sant Feliu de Llobregat	22 Puigcerdà	31 Falsset	40 Martorell	49 Sant Feliu de Guíxols
05 Arenys de Mar	14 Terrassa	23 Santa Coloma de Farners	32 Gandesa	41 Mollet del Vallès	50 Amposta
06 Cerdanyola	15 Sant Cugat del Vallès	24 Balaguer	33 Montblanc	42 Pineda de Mar	51 Esplugues de Llobregat
07 Granollers	16 Vic	25 les Borges Blanques	34 Reus	43 Sant Vicenç dels Horts	52 Sort
08 l'Hospitalet de Llobregat	17 Vilafranca del Penedès	26 Cervera	35 Tortosa	44 Sitges	53 Ripoll
09 Igualada	18 Vilanova i la Geltrú	27 la Seu d'Urgell	36 Valls	45 Lloret de Mar	

### Emplenament del model 660. Declaració de successions

#### Causant

(2) Enganxeu al requadre una etiqueta d'identificació. Podeu fer servir les que facilita l'Agència Tributària de Catalunya. Si no en teniu, empleneu les dades que es demanen.

(3) Indiqueu la **data de la mort**, si el causant estava obligat a presentar **declaració** de l'impost sobre el patrimoni, i el nombre total de **persones interessades** en la successió.

(4) **Data de la meritació.** En general, correspon a la data en què es va produir la mort del causant. Si hi ha alguna condició suspensiva que afecti el conjunt de l'herència, la data de meritació equival a la data en què desapareix aquesta condició.

#### Dades del document

Empleneu les dades del document pel qual es va formalitzar la successió que liquideu, signant el tipus de document (notarial, judicial, administratiu o privat); el nom del notari o la notària o de l'autoritat; la data del document i el número de protocol o referència de l'actuació judicial o administrativa.

#### Presentador/a

Enganxeu una etiqueta identificativa de la persona que presenta la declaració, o bé empleneu les dades que es demanen.

La declaració l'ha de signar la persona que la presenta.

#### Relació de persones interessades

Heu d'emplenar les dades d'identificació de cadascuna de les persones que adquireixen béns o drets en la successió que es liquida, o bé enganxar una etiqueta identificativa. Podeu fer servir les que facilita l'Agència Tributària de Catalunya.

Si no teniu prou espai per indicar totes les persones, **heu d'adjuntar tants fulls de relació de persones interessades com siguin necessaris** i numerar correlativament a la part inferior de la plana el total de pàgines que presenteu per aquesta relació. Amb aquesta finalitat, podeu utilitzar fotocopies dels fulls que necessiteu.

El número de telèfon i l'adreça de correu electrònic permeten agilitar els tràmits administratius en benefici del contribuïent i només s'utilitzen si és imprescindible.

A la dreta, indiqueu la **data de naixement** de la persona identificada, el **parentiu** que té amb el causant i el **grup** de parentiu en què s'inclou:

- Grup I: descendents i adoptats menors de 21 anys.  
Grup II: descendents i adoptats de 21 anys o més, cònjuges o parelles de fet assimilades, ascendents i adoptants.  
Grup III: col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat.  
Grup IV: col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys.

**Patrimoni preexistent.** Escriviu amb xifres l'import del total de béns i drets de què és titular la persona interessada el dia que es merita l'impost, valorat segons les regles de l'impost sobre el patrimoni. Si l'import no supera els 402.700 euros, només hi heu de consignar l'expressió "inferior a 402.700".

**Minusvalidesa.** Si la persona identificada té la condició legal de persona amb minusvalidesa, marqueu-ho amb una X i indiqueu el grau que té reconegut.

**Títol successori.** Indiqueu si la persona interessada en la successió és hereva, legitimària, legatària, beneficiària d'assegurances sobre la vida, usufructuària d'algun bé, fiduciària o fideïcomissària.

**Signatura.** Cada persona identificada en aquesta relació ha de signar la declaració de la successió.

## Relació de béns

La relació de béns comprèn sis fulls que permeten identificar tots els béns i els drets que s'hereten en ocasió de la mort del causant, així com les càrregues i els deutes corresponents a aquests béns i les despeses originades per la successió.

Si no teniu prou espai per descriure els elements patrimonials, **heu d'adjuntar tants fulls de relació de béns com siguin necessaris** i numerar a la part inferior de la plana el total de pàgines que presenteu per aquesta relació, fent fotocòpies dels fulls que necessiteu. Tingueu en compte que els fulls de la relació de béns que no s'hagin omplert perquè no existeix cap element patrimonial dels que s'hi descriuen no s'han de presentar.

### Aclariment general sobre els tipus de béns:

- Per "**valor total del bé**" s'entén el valor que correspon al bé independentment del percentatge de participació del causant en el bé esmentat.
- Per "**valor de la participació del causant**" s'entén aquella part del valor del bé que és objecte de l'adquisició efectiva que ara es liquida.

#### Exemple

Suposem un bé immoble amb un valor total de 100.000 euros que és propietat per meitats indivises del causant i el seu cònjuge. Sobre la part corresponent al causant s'ha constituït un usdefruit, i l'usufructuari té 24 anys.

Valor total del bé: 100.000 euros

En ser meitats indivises, el valor en ple domini de la participació del causant sobre l'immoble és de 50.000 euros.  
Si l'usufructuari té 24 anys, el valor de l'usdefruit equival al 65% de 50.000 euros = 32.500 euros  
Per tant, el valor de la nua propietat adquirida: 50.000 - 32.500 = 17.500 euros.

Valor de la participació del causant = valor de la nua propietat transmesa: 17.500 euros

## A. Béns immobles urbans

Indiqueu el codi del **tipus de bé** urbà de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Sol urbà .....	SU
Sòl urbanitzable.....	SL
Habitatges unifamiliars.....	HU
Locals comercials .....	LC
Oficines.....	OF
Magatzems i naus .....	MN
Edificis sencers d'habitatges.....	EH
Places d'aparcament.....	PA
Edificis sencers d'oficines .....	EO
Pisos .....	HP
Altres construccions.....	AC

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant:

Tipus de dret	Codi
Ple domini: .....	PD
Nua propietat: .....	NP

Nota: si el causant era titular d'un **dret d'usdefruit** que no s'extingeix per causa de la seva mort, la transmissió d'aquest dret s'ha de consignar a l'apartat "H. Altres béns i drets", amb el codi UG (drets reals d'ús i gaudi).

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu la clau que hi correspon a l'annex que trobareu al final d'aquestes instruccions.

**Província / País.** Si el bé immoble es troba a Espanya, indiqueu-ne la província; i en el cas que l'immoble radiqui a l'estranger, indiqueu el país.

**Valor cadastral.** Correspon a la suma del valor del sòl més el valor corresponent a l'edificació.

## B. Béns immobles rústics

Indiqueu el codi del **tipus de bé** rústic de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Terres de secà .....	SE
Terres de bosc.....	BO
Terres de regadiu.....	RE
Terres amb conreus diversos.....	VC
Terres amb masia.....	MA
Terres ermes.....	ER

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant, d'acord amb la taula de l'apartat A.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

**Província / País.** Si el bé immoble es troba a Espanya, indiqueu-ne la província; i en el cas que l'immoble radiqui a l'estranger, indiqueu el país.

## C. Valor net de les activitats empresarials o professionals

Heu d'identificar els elements patrimonials del causant afectes a la seva activitat i indicar el **valor net** que tenen, és a dir, el valor dels béns i drets una vegada deduït l'import dels deutes afectes a l'activitat.

Tingueu en compte que els deutes que s'hagin restat del valor íntegre dels elements afectes a l'activitat per tal de determinar el valor net d'aquesta no s'han de consignar a l'apartat "K. Deutes deducibles".

### Concepte d'element afecte a una activitat empresarial o professional

D'acord amb l'article 29 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, tenen la consideració d'elements patrimonials afectes a una activitat econòmica:

- els béns immobles on s'havia desenvolupat l'activitat del causant;
- els béns destinats als serveis econòmics i socioculturals del personal al servei de l'activitat, sense incloure els destinats al lleure ni, en general, els d'ús particular del titular de l'activitat;
- qualsevol altre element patrimonial que fos necessari per a l'obtenció dels respectius rendiments, sense que tinguin aquesta consideració, en cap cas, els actius representatius de la participació en fons propis d'una entitat i de la cessió de capitals a tercers.

Quan es tracti d'elements patrimonials que es destinin només de manera parcial a l'activitat econòmica, l'afectació s'entén limitada a la part que realment s'utilitzi en l'exercici de l'activitat de què es tracti. No són mai susceptibles d'afectació parcial els elements patrimonials indivisibles.

## C1. Valor net de les activitats empresarials o professionals (sense incloure els immobles)

Indiqueu el codi del **tipus d'activitat** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus d'activitat	Codi
empresarial . . . . .	EM
ramadera . . . . .	RA
professional . . . . .	PR
forestal . . . . .	FO
artística . . . . .	AR
pesquera . . . . .	PE
agrícola . . . . .	AG
artesanal . . . . .	AT

Indiqueu l'epígraf de l'**impost sobre les activitats econòmiques** (IAE) que correspon a l'activitat, i descriuiu-la.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

## C2. Béns immobles afectes a les activitats empresarials o professionals

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, tal com s'ha indicat a les taules de béns rústics i urbans precedents, i l'epígraf de l'**impost sobre activitats econòmiques** corresponent a l'activitat a què estan afectes.

Si es tracta d'un immoble urbà, indiqueu la superfície en metres quadrats i l'adreça completa. Però, si és rústic, indiqueu la superfície en hectàrees, el nom del paratge, polígon, parcel·la, etc. En tot cas, ompliu el codi postal i el municipi a què pertany.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

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

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Compte corrent . . . . .	CC
Compte financer . . . . .	CF
Compte d'estalvis . . . . .	CE
Contracte atípic . . . . .	CA
Imposició a termini . . . . .	IT

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant, d'acord amb la taula de l'apartat A, i descriuiu breument el producte financer de què es tracti.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions. El valor declarat del saldo no pot ser un import negatiu. En aquest cas pot tenir la consideració de deute deducible.

## E. Valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis

### E1. Deute públic, obligacions, bons i altres valors equivalents, negociats en mercats organitzats

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Deute públic . . . . .	DP
Deute privat . . . . .	DR
Altres valors . . . . .	AV

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant, d'acord amb la taula de l'apartat A, i descriuiu breument el valor representatiu de la cessió de capitals de què es tracti. Consigneu també les dades que es demanen en relació amb l'**emissor/a** dels valors i l'**entitat dipositària**.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

Indiqueu finalment el **nombre de títols** que pertanyien al causant en la data de meritació de l'impost i el **valor de cotització** que tenien en aquella mateixa data.

### E2. Obligacions, bons, certificats de dipòsit, pagarés i altres valors equivalents, no negociats en mercats organitzats

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Deute públic . . . . .	DP
Certificats de dipòsit . . . . .	CD
Deute privat . . . . .	DR
Pagarés . . . . .	PA
Altres valors . . . . .	AV

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant, d'acord amb la taula de l'apartat A, i descriuiu breument el valor representatiu de la cessió de capitals de què es tracti.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

Consigneu també les dades que es demanen en relació amb l'emissor/a dels valors i l'entitat dipositària, i el nombre de títols que pertanyien al causant en la data de meritació de l'impost.

## F. Valors representatius de la participació en fons propis de qualsevol tipus d'entitat

### F1. Accions i participacions en el capital social, en fons propis de qualsevol entitat jurídica o en fons patrimonials de societats i fons d'inversió, negociades en mercats organitzats

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Accions d'entitats jurídiques . . . . .	AE
Participacions en entitats jurídiques . . . . .	PE
Accions de societats d'inversió . . . . .	AI
Participacions en fons d'inversió . . . . .	PI

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant, d'acord amb la taula de l'apartat A, i descriu breument el valor representatiu de la participació en els fons propis de què es tracti. Consigneu també les dades que es demanen en relació amb l'emissor/a dels valors i l'entitat dipositària.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

Indiqueu finalment el **nombre de títols** que pertanyien al causant en la data de meritació de l'impost i el seu **valor de cotització** en aquella mateixa data.

### F2. Accions i participacions en el capital social, en fons propis de qualsevol entitat jurídica o en fons patrimonials de societats i fons d'inversió, no negociades en mercats organitzats

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Accions d'entitats jurídiques . . . . .	AE
Participacions en entitats jurídiques . . . . .	PE
Accions de societats d'inversió . . . . .	AI
Participacions en fons d'inversió . . . . .	PI

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant d'acord amb la taula de l'apartat A, i descriu breument el valor representatiu de la participació en els fons propis de què es tracti. Consigneu també les dades que es demanen en relació amb l'emissor/a dels valors i l'entitat dipositària.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

Indiqueu finalment el **nombre de títols** que pertanyien al causant en la data de meritació de l'impost.

## G. Vehicles, embarcacions i aeronaus

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Vehicles . . . . .	VH
Embarcacions . . . . .	BX
Aeronaus . . . . .	AN

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant d'acord amb la taula de l'apartat A, així com les dades del mitjà de transport que es demanen. La data de **primera matriculació** es refereix a la primera matriculació en el temps del mitjà de transport indicat, amb independència de la comunitat o el país en què es va produir.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

## H. Altres béns o drets

Indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

Tipus de bé	Codi
Rendes vitalícies o temporals . . . . .	RE
Drets de transmissió . . . . .	DT
Joiies . . . . .	JO
Drets reals d'ús i gaudi . . . . .	UG
Pells de caràcter sumptuari . . . . .	PS
Concessions administratives . . . . .	CA
Objectes d'art i antiguitats . . . . .	AA
Opcions contractuals . . . . .	OC
Propietat intel·lectual o industrial . . . . .	PI
Metàl·lic . . . . .	ME
Quotes a retornar de l'IRPF . . . . .	QR
Altres béns i drets . . . . .	AB

Nota: si es tracta de drets de transmissió, indiqueu el nom i el NIF del primer causant.

Indiqueu el codi del **dret** de què era titular el causant, d'acord amb la taula de l'apartat A.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

## I. Càrregues deduïbles

Heu d'indicar les càrregues que redueixen el valor real dels béns i drets transmesos descrivint breument el bé o el dret sobre el qual s'han establert.

Només són deduïbles les càrregues o els gravàmens de naturalesa perpètua, temporal o redimibles establerts directament sobre els elements transmesos, sempre que redueixin realment el seu capital o valor. No tenen aquesta consideració les càrregues que constitueixin una obligació personal del donatari ni aquelles que, com les hipoteques o les penyores, no comportin una disminució del valor.

Igualment, les càrregues que el causant hagi establert per testament no tenen la condició de càrregues deduïbles, sinó que poden arribar a constituir un llegat a favor d'un tercer i, com a tal, subjecte a l'impost.

Per determinar el valor de la càrrega cal tenir en compte que si als documents presentats no consta de manera expressa la durada de les pensions, la càrrega es considera il·limitada; el valor del cens equival al del capital que s'hagi de lliurar per redimir-lo, segons la normativa específica; i el valor de les pensions s'obté capitalitzant-les a l'interès bàsic del Banc d'Espanya (actualment és igual a l'interès legal del diner), prenent del capital resultant aquella part que, segons les regles establertes per valorar els usdefruits, correspongui a l'edat del pensionista, si la pensió és vitalícia, o a la durada de la pensió, si és temporal.

## J. Parament domèstic estimat

Indiqueu, si el coneixeu, el valor corresponent al parament domèstic d'acord amb les dades de l'escriptura pública o, si no n'hi ha, segons la vostra valoració.

## K. Deutes deduïbles

Són deduïbles els deutes que hagin estat reconeguts per sentència judicial ferma o l'existència dels quals s'acrediti per mitjà de document públic o privat que reuneixi els requisits de l'article 1227 del Codi civil, o que es justifiquin d'altra manera. No són deduïbles, per contra, els deutes del causant a favor dels hereus o dels legataris d'una part al·lquota i dels cònjuges, els ascendents, els descendents o els germans d'aquells, encara que renunciïn a l'herència.

D'altra banda, són deutes deduïbles les quantitats que devia el causant per raó de tributs de l'Estat, de les comunitats autònomes o de les corporacions locals, o per deutes de la Seguretat Social, i que satisfacin els hereus, els marmessors o els administradors del cabal hereditari, encara que corresponguin a liquidacions girades després de la defunció.

## L. Despeses deduïbles

Indiqueu el codi del **tipus de despesa** de què es tracti, segons la taula següent:

<b>Tipus de despesa</b>	<b>Codi</b>
Darrera malaltia . . . . .	DM
Enterrament i funeral . . . . .	EF
Litigi en interès comú dels hereus . . . . .	LI

Nota: les despeses de darrera malaltia només són deduïbles si han estat satisfetes pels hereus, i per l'import que quedi acreditat.

No són deduïbles les despeses que ocasioni l'administració del cabal hereditari.

## M. Addició de béns (resultant de presumpcions legals)

Identifiqueu aquells béns que, tot i que no eren de titularitat del causant en la data de la meritació de l'impost, i en aplicació de les presumpcions legals, han de ser addicionats al cabal hereditari (**M1**), o la participació individual d'una o més persones interessades en la successió (**M2**).

L'addició de béns és procedent:

- En el cas de béns i drets que pertanyen al causant durant l'any anterior a la mort, llevat de prova fefaent de la seva transmissió i que es troben en poder d'una persona que no sigui hereu, legatari, familiar dins el tercer grau o cònjuge de qualsevol d'ells o del causant. Aquesta presumpció queda desvirtuada si es justifica suficientment que en el cabal figuren inclosos el metàl·lic o altres béns subrogats en el lloc dels transmesos, per un valor equivalent. **Aquesta addició afecta tots els dretshavents en la mateixa proporció**, llevat que de manera fefaent s'acrediti la transmissió a alguna persona en particular, cas en què només afecta aquesta persona, la qual assumeix la condició d'hereu.
- En el cas de béns i drets adquirits en usdefruit i a títol oneros pel causant, i en nua propietat per un hereu, legatari, familiar dins del tercer grau o cònjuge de qualsevol d'ells o del causant, en els tres anys anteriors a la defunció. Aquesta presumpció queda desvirtuada si es justifica que l'adquirent de la nua propietat va satisfer al transmetent els diners o li va lliurar béns o drets suficients per a adquirir-los. **Aquesta addició afecta únicament l'adquirent de la nua propietat**.
- En el cas de béns i drets transmesos pel causant a títol oneros durant els cinc anys anteriors a la seva mort reservant-se'n l'usdefruit o qualsevol altre dret vitalici, llevat que es tracti d'un contracte subscrit amb una entitat dedicada legalment a aquest tipus d'operacions. **Aquesta addició afecta exclusivament l'adquirent de la nua propietat**.
- En el cas de valors i efectes dipositats els resguards dels quals s'havien endossat, si abans de la mort de l'endossant no s'havien retirat els valors, o no s'havia pres nota de l'endós als llibres del dipositar. També els valors nominatius que havien estat objecte d'endós, si la transferència no es va fer constar als llibres de l'entitat emissora abans de la mort del causant, llevat de prova en contra. **Aquesta addició afecta exclusivament l'endossatari dels valors**.

**Exclusió d'addicions:** no es practica l'addició quan l'import satisfet per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats és superior a l'import que correspon pagar per l'impost sobre successions i donacions. Si és inferior, s'aplica l'addició, però el subjecte passiu té dret a deduir, en la liquidació de l'impost sobre successions, l'import satisfet per l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

### M1. Addició que afecta el cabal hereditari

Si es produeix l'addició descrita al punt 1 anterior, que afecta totes les persones interessades en la successió, descriu en aquest apartat el bé de què es tracti i l'import que es va ingressar en concepte de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

### M2. Addició que afecta una o més persones interessades

En els casos d'addició descrits als punts 2, 3 i 4, així com al del punt 1 quan s'acrediti la transmissió a alguna persona en particular, descriu el bé de què es tracti, identifiqueu la persona afectada per l'aplicació de la presumpció legal i consigneu l'import que es va ingressar en concepte de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

## N. Assegurances

Identifiqueu la **persona beneficiària** de les prestacions derivades d'assegurances sobre la vida contractades pel causant, o, en el cas d'assegurances col·lectives, als quals s'havia adherit. En aquest darrer cas, marqueu amb una X que l'assegurança és **col·lectiva** i identifiqueu la persona contractant.

Consigneu també la **data de contractació** de l'assegurança o, si és col·lectiva, la data d'adhesió al contracte. Així mateix, indiqueu si la prestació que es rep és una **renda vitalícia**, o, en el cas que aquesta renda sigui **temporal**, indiqueu els anys de durada.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

## O. Acumulació de donacions a l'herència

En el cas que el beneficiari hagi rebut, mentre el causant era viu, una o més donacions per part d'aquest durant els quatre anys anteriors a la mort, identifiqueu-les en aquest apartat, pel fet que es consideren com una sola adquisició als efectes de determinar el tipus mitjà de gravamen, i s'han d'acumular a la base liquidable de la successió que autoliquideu.

A aquests efectes, indiqueu el codi del **tipus de bé** de què es tracti, segons la taula següent:

<b>Tipus de bé</b>	<b>Codi</b>
Bé immoble . . . . .	BI
Bé moble . . . . .	BM

Descriu breument la donació que s'acumula, i identifiqueu la persona a qui s'atribueix el bé donat.

**Clau de benefici fiscal.** Consulteu aquesta clau a l'annex que trobareu al final de les instruccions.

**Valor comprovat.** Consigneu el valor obtingut en la comprovació realitzada per l'Administració del valor declarat en el moment de liquidar cadascuna de les donacions que s'acumulen a la successió. Si no es disposa de valor comprovat, indiqueu el valor declarat per cada donació.

## Resum del cabal hereditari

### Valor total dels béns i els drets del causant

Per a cada grup de béns i drets del cabal hereditari desglossat a les pàgines anteriors consigneu les sumes obtingudes, i empleueu la casella **100** indicant la suma de tots els imports anteriors.

### Determinació del cabal hereditari fiscal

Igual com s'ha fet a l'apartat anterior, empleueu els imports de "I. Càrregues deduïbles", "K. Deutes" i "L. Despeses deduïbles" ja descrits a les pàgines anteriors.

#### Càlcul del parament domèstic

Del valor total dels béns i drets de la casella **100** resteu l'import de les càrregues deduïbles i indiqueu el resultat a la casella **200**. Apliqueu el 3 per cent al resultat anterior i consigneu l'import obtingut a la casella **201**.

Si hi ha cònjuge supervivent o parella de fet assimilada, d'aquest valor heu de restar el del parament de la llar. A aquests efectes, indiqueu a la casella **202** el valor cadastral de l'habitatge habitual, apliqueu sobre aquest valor el 3% i escriviu el resultat a la casella **203**.

Resteu aquest nou valor de l'import de la casella **201** i indiqueu el resultat a la casella **204** "valor calculat del parament domèstic".

Finalment, traslladeu a la casella **J**, "valor estimat pel contribuïent", l'import consignat a la casella "valor declarat" de l'apartat "J. Parament domèstic", de la relació de béns i drets; i indiqueu a la casella **Z** l'import que sigui superior de les caselles **204** i **J**. En qualsevol cas, el valor del parament domèstic no pot ser negatiu.

Per determinar el valor del cabal hereditari net, resteu de la quantitat consignada a la casella **100** l'import de "I. Càrregues deduïbles"; sumeu-hi el valor del parament domèstic de la casella **Z** i resteu l'import de "K. Deutes" i de "L. Despeses deduïbles".

Sumeu a la casella **101** l'import de tots els béns descrits al subgrup **M1** de la relació de béns que s'han d'addicionar a l'herència, i resteu el valor dels béns i drets que gaudeixen d'exempció. Indiqueu el resultat d'aquestes operacions a la casella **01**, que constitueix el cabal hereditari fiscal.

### Documentació necessària

Marqueu amb una X la documentació que s'adjunta a la declaració de béns i drets de la successió.

## Emplenament del model 650. Autoliquidació de successions

### Contribuent

S'ha d'emplenar un model 650 per cada persona interessada en la successió, atès que cadascuna d'elles és contribuïent de l'impost sobre successions.

**(2)** Enganxeu al requadre l'etiqueta d'identificació d'una de les persones que adquireix béns o drets en la successió que es liquida, entre les que s'han indicat en la relació de persones interessades del model 660, *Declaració de successions*. Podeu fer servir les etiquetes que facilita l'Agència Tributària de Catalunya. Si no en teniu, empleueu les dades que es demanen.

**(3)** El número de telèfon i l'adreça de correu electrònic permeten agilitar els tràmits administratius en benefici del contribuïent i només s'utilitzen si és imprescindible.

**(4)** Indiqueu la **data de naixement** del contribuïent, el seu **parentiu** amb el causant i el **grup** de parentiu en què s'inclou:

Grup I: descendents i adoptats menors de 21 anys.  
Grup II: descendents i adoptats de 21 anys o més, cònjuges o parelles de fet assimilades, ascendents i adoptants.  
Grup III: col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat.  
Grup IV: col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys.

**Patrimoni preexistent.** Escriviu amb xifres l'import del total de béns i drets de què és titular el contribuïent el dia que es merita l'impost, valorat segons les regles de l'impost sobre el patrimoni. Si l'import no supera els 402.700 euros, només hi heu de consignar l'expressió "inferior a 402.700".

**Minusvalidesa.** Si la persona identificada té la condició legal de persona amb minusvalidesa, marqueu-ho amb una X i indiqueu el grau que té reconegut.

**Títol successori.** Indiqueu si la persona interessada en la successió és hereva, legatària, legitimària, beneficiària d'assegurances sobre la vida, usufructuària d'algun bé, fiduciària o fideicomissària.

**(5)** Marqueu amb una X:

**No subjecte,** en el cas que l'adquisició es trobi inclosa en algun supòsit de no-subjecció, d'acord amb la normativa de l'impost.

**Prescrit,** si ja han passat més de 4 anys entre la data d'acabament del període de presentació voluntària i la data de presentació d'aquesta autoliquidació, sempre que no s'hagin produït actes que interrompin el termini de prescripció.

**(6) Data de la meritació.** En general, correspon a la data en què es va produir la mort del causant. Si hi ha alguna condició suspensiva que afecti el conjunt de l'herència, la data de meritació equival a la data en què desapareix aquesta condició.

### Causant

Enganxeu al requadre una etiqueta d'identificació. Podeu fer servir les que facilita l'Agència Tributària de Catalunya i, si no en teniu, empleueu les dades que es demanen.

Indiqueu si el causant estava obligat a presentar **declaració** de l'impost sobre el patrimoni, si la successió és **testada** o no, així com el nombre total de **persones interessades** en la successió.

### Dades del document

Empleueu les dades del document pel qual es va formalitzar l'adquisició que liquideu, signant el tipus de document (notarial, judicial, administratiu o privat); el nom del notari o la notària o l'autoritat; la data del document i el número de protocol o referència de l'actuació judicial o administrativa.

### Liquidació parcial o complementària

Marqueu amb una X si ara es presenta una autoliquidació a compte de la declaració total de la successió, o bé una autoliquidació complementària d'una altra anterior ja presentada. En aquest últim cas, indiqueu el número de justificant de la darrera autoliquidació presentada, la data en què es va presentar i l'import que es va ingressar en concepte de quota.

Recordeu que les autoliquidacions parcials de l'impost sobre successions i donacions, realitzades només amb la finalitat de percebre prestacions derivades de fins a quatre contractes d'assegurances sobre la vida del causant, s'han de presentar en el model 652, *Autoliquidació d'assegurances sobre la vida*.

Si l'autoliquidació que presenteu és parcial **no es poden aplicar reduccions** de la base imposable, excepte que sigui d'assegurances sobre la vida.

## Resum de l'autoliquidació

Una vegada emplenat l'apartat "Autoliquidació" de la pàgina següent d'aquest imprès, traslladeu aquí l'import que heu consignat a les caselles 22, quota a ingressar, 23, recàrrec, 24, interessos de demora, i 25, total a ingressar.

## Presentador

Si aquesta autoliquidació no la presenta el contribuent, escriviu les dades d'identificació de la persona que la presenta o enganxeu-hi una etiqueta.

## Data i signatura

Aquesta autoliquidació ha de ser signada pel contribuent o per la persona que el presenta.

## Ingrés

Marqueu amb una X la forma de pagament elegida i, si feu l'ingrés en una entitat col·laboradora i per mitjà d'un càrrec en compte, indiqueu el número de compte on s'efectua el càrrec.

## Autoliquidació

En els apartats següents heu de determinar el valor de la base imposable real i, si no coincideix amb aquest, el de la base imposable teòrica, atès que en aquest cas caldrà determinar, a partir dels valors teòrics dels elements transmesos, el tipus mitjà efectiu de gravamen que s'ha d'aplicar als valors reals d'aquests elements.

### Base imposable real

**1 Cabal hereditari fiscal.** Transcriviu l'import del cabal hereditari que heu consignat a la mateixa casella **1** del model 660, *Declaració de successions*.

A la casella **2**, calculeu el valor de la participació individual del contribuent en el cabal hereditari, tenint en compte que per determinar la participació individual cal considerar que les particions i adjudicacions es realitzen amb estricta igualtat i d'acord amb les normes reguladores de la successió, independentment de les que facin les persones interessades.

**3** Indiqueu el valor dels béns que s'hagin d'addicionar a la participació individual del contribuent.

**4** Indiqueu les quantitats percebudes pel contribuent derivades de contractes d'assegurances.

Per emplenar les caselles **3** i **4** heu de traslladar els imports del model 660 consignats a les lletres "M2. Adició de béns que afecta una o més persones interessades" i "N. Assegurances", sempre que el contribuent coincideixi amb la persona que consta a l'apartat "Atribució" (en el cas d'addició) o amb la persona indicada com a beneficiària, si es tracta d'assegurances.

**5 Base imposable real.** S'obté sumant les caselles **2**, **3** i **4** anteriors.

### Base imposable teòrica

Només heu d'omplir les caselles **6** a **9** si amb motiu de la successió es produeix algun dels supòsits següents:

– *Adquisició de la nua propietat amb desmembrament del domini.* Aquest apartat només s'ha d'emplenar si la transmissió per causa de mort ha originat el desmembrament del domini dels béns indicats, però no si el causant només era titular de la nua propietat d'aquests béns.

Per emplenar aquest apartat, heu d'indicar a **6** l'import corresponent al valor en ple domini de la participació del causant en els béns transmesos en què es produeixen desmembraments de domini (per determinar aquest valor, vegeu l'exemple a l'inici de les instruccions del model 660); i a **7**, l'import del valor de la nua propietat transmesa que s'ha consignat a la casella "valor de la participació del causant" de la relació de béns i drets del mateix model 660.

– *Acumulació de donacions.* Consigneu a **8** l'import corresponent a la suma de les donacions acumulades a l'herència, traslladant l'import del model 660 consignat a la casella "valor comprovat" de la relació de béns i drets, sempre que el contribuent sigui el donatari de la donació que s'acumula.

– *Béns i drets exempts per l'aplicació de convenis internacionals.* Trasladeu a **9** el valor dels béns i drets sobre els quals hàgiu aplicat l'exempció per l'aplicació de convenis internacionals (codi de benefici fiscal **CE**).

**10 Base imposable teòrica.** S'obté sumant les caselles **5**, **6**, **8** i **9** i restant el valor de la nua propietat, casella **7**.

### Reduccions de la base imposable

De cada un dels conceptes indicats a la primera columna, heu de consignar els imports corresponents a les **reduccions reals** aplicables als béns i drets transmesos, segons les regles descrites a l'Annex de les instruccions del model 660, *Declaració de successions*. Les reduccions reals aplicables es calculen multiplicant el valor declarat del bé pel percentatge de reducció que hi correspongui, d'acord amb l'annex esmentat.

En cada casella d'aquesta primera columna heu d'indicar l'import total de les reduccions aplicables per cada concepte.

A més de les reduccions aplicables en funció del bé transmès, escau aplicar una reducció en funció del **parentiu** existent entre el contribuent i el causant, ja indicat a l'apartat de dades personals del contribuent. L'import de la reducció per parentiu és el següent:

Grup I: 18.000 euros, més 12.000 euros per cada any menys de 21 que tingui el contribuent, fins al límit màxim de 114.000 euros.

Grup II: 18.000 euros.

Grup III: 9.000 euros.

Grup IV: no s'aplica cap reducció per parentiu.

Amb independència d'aquesta reducció, també s'aplica una reducció en funció del grau de **minusvalidesa** del contribuent:

– grau de minusvalidesa igual o superior al 33%: 245.000 euros

– grau de minusvalidesa igual o superior al 65%: 570.000 euros.

Indiqueu a la casella **11** l'import total de les reduccions reals.

Si la base imposable real no coincideix amb la base imposable teòrica (compareu les caselles **5** i **10**), heu d'emplenar la tercera columna indicant el valor de les **reduccions teòriques** que siguin aplicables als béns transmesos. Aquestes reduccions s'obtenen multiplicant el valor en ple domini de la participació del causant en l'element patrimonial transmès (vegeu l'exemple a l'inici de les instruccions del model 660) pel percentatge de reducció que hi correspongui, d'acord amb l'annex esmentat.

Indiqueu a cada casella d'aquesta columna la suma de les reduccions aplicables per cada concepte.

Indiqueu a la casella **12** l'import total de les reduccions teòriques.

### Quota tributària. Cas general. (Si coincideixen la base imposable real i la teòrica)

**13 Base liquidable real.** S'obté restant de la base imposable real, casella **5**, la suma de les reduccions reals, casella **11**.

**15 Quota íntegra.** És el resultat d'aplicar, sobre la base liquidable real, la tarifa següent del Quadre 1.

Quadre 1. Tarifa

Base liquidable Fins a euros	Quota íntegra Euros	Resta base liquidable Fins a euros	Tipus %
0,00	0,00	8.000,00	7,42
8.000,00	593,60	8.000,00	8,25
16.000,00	1.253,60	8.000,00	9,07
24.000,00	1.979,20	8.000,00	9,89
32.000,00	2.770,40	8.000,00	10,72
40.000,00	3.628,00	8.000,00	11,54
48.000,00	4.551,20	8.000,00	12,37
56.000,00	5.540,80	8.000,00	13,19
64.000,00	6.596,00	8.000,00	14,02
72.000,00	7.717,60	8.000,00	14,84
80.000,00	8.904,80	40.000,00	15,67
120.000,00	15.172,80	40.000,00	18,16
160.000,00	22.436,80	80.000,00	20,64
240.000,00	38.948,80	160.000,00	24,75
400.000,00	78.548,80	400.000,00	28,87
800.000,00	194.028,80	en endavant	32,98

**16 Quota tributària.** S'obté aplicant sobre la quota íntegra el coeficient multiplicador que hi correspongui, de l'escala següent.

Quadre 2. Coeficient multiplicador

Patrimoni preexistent, en euros	Grups I i II	Grup III	Grup IV
De 0 a 402.700	1,0000	1,5882	2,0000
De més de 402.700 a 2.007.400	1,0500	1,6676	2,1000
De més de 2.007.400 a 4.020.800	1,1000	1,7471	2,2000
Més de 4.020.800	1,2000	1,9059	2,4000

**17 Reducció per excés de quota.** En el cas que la diferència entre l'import consignat a la casella **16** i l'import resultant d'aplicar sobre la quota íntegra el coeficient multiplicador immediat inferior a l'indicat a la casella **503** sigui superior a la diferència entre l'import del patrimoni preexistent consignat a la casella "patrimoni preexistent" i l'import màxim del tram de patrimoni preexistent corresponent a aquest coeficient multiplicador immediat inferior, de la quota tributària s'ha de deduir l'import corresponent a l'excés d'aquesta diferència respecte de la diferència entre les quotes tributàries indicades.

**Quota tributària. Tipus mitjà efectiu de gravamen.**  
(Si no coincideixen la base imposable real i la teòrica)

Només heu d'emplenar aquest apartat si no s'ha obtingut el mateix valor a les caselles **5** i **10** anteriors.

**14 Base liquidable teòrica.** S'obté restant de la base imposable teòrica, casella **10**, la suma de les reduccions teòriques, casella **12**.

**603 Total.** És el resultat d'aplicar a la base liquidable teòrica la tarifa que hi correspongui del Quadre 1 anterior.

**605 Quota.** S'obté aplicant sobre l'import de la casella **603** el coeficient multiplicador que hi correspongui del Quadre 2 anterior.

**606 Reducció per excés de quota.** Indiqueu l'import de l'excés de quota segons les regles explicades a la casella **17**.

**18 Tipus mitjà efectiu.** Aquest percentatge s'obté dividint la quota ajustada de la casella **607** entre l'import de la casella **14** i multiplicant el resultat per 100, incloent-hi fins a dos decimals.

**13 Base liquidable real.** S'obté restant de la base imposable real, casella **5**, la suma de les reduccions reals, casella **11**.

**Total a ingressar**

**20 Deducció per doble imposició internacional.** Consulteu l'annex de beneficis fiscals de les instruccions del model 660.

**21 Deducció de quotes anteriors.** Si ja heu presentat una autoliquidació parcial a compte de la declaració total, o bé l'autoliquidació actual complementa una liquidació anterior, indiqueu l'import de les quotes tributàries ajustades satisfetes amb anterioritat. En aquest darrer cas, traslladeu aquí l'import de la casella "quota ingressada" de l'apartat "Liquidació complementària". Igualment, en cas d'acumulació de donacions, indiqueu l'import que resulti d'aplicar, sobre el valor de la casella "valor comprovat" del grup O del model 660, *Declaració de successions*, el tipus mitjà efectiu de gravamen de la casella **18**, només si per les donacions acumulades s'havia satisfet l'impost.

**23 Recàrrec.** Si l'ingrés voluntari s'efectua fora de termini de presentació però dins els tres, sis o dotze mesos següents a l'acabament del termini, s'aplica un recàrrec únic del 5%, 10% o 15%, respectivament, i sense interessos. Passat un any, s'aplica el recàrrec del 20%, a més dels interessos de demora corresponents. Si l'autoliquidació s'ingressa en el mateix moment de la seva presentació, juntament amb l'import del recàrrec, aquest es redueix en un 25%.

**24 Interessos de demora.** Si a més del recàrrec heu de liquidar interessos de demora, indiqueu-ne l'import. Aquests interessos es calculen des de la data d'acabament del termini de la presentació voluntària fins a la data en què es fa l'ingrés.

## ANNEX. Beneficis fiscals

### Exempcions

Si en algun bé o dret concorre algun dels supòsits d'exempció que s'expliquen a continuació, indiqueu a la casella "Clau de benefici fiscal" del bé o dret de què es tracti el codi que li correspon, entre els que s'assenyalen a la relació del final d'aquest annex.

#### Bons de caixa dels bancs industrials i de negocis

Adquisició dels bons de caixa dels bancs industrials i de negocis a què es refereix el Decret llei de 29 de novembre de 1962, adquirits abans del 19 de gener de 1987, si el causant els ha mantingut en el seu patrimoni durant un termini no inferior als dos anys immediatament anteriors a la data de la transmissió.

En cas d'amortització, el producte es pot reinvertir en altres bons per tal de completar els requisits per a gaudir o conservar l'exempció.

#### Assegurances sobre la vida

Percepció pel cònjuge, descendent o adoptat, o ascendent o adoptant, de prestacions derivades d'assegurances sobre la vida del causant contractades en data anterior al 19 de gener de 1987, o d'assegurances col·lectives a les quals el causant s'hagués adherit abans del 19 de gener de 1987. El límit màxim d'exempció és de 3.005,06 euros per cada pòlissa i beneficiari.

L'aplicació d'aquesta exempció implica l'opció pel règim de beneficis fiscals de la disposició transitòria 4a de la Llei de l'impost, règim que és incompatible amb les reduccions de la base imposable vigents actualment. Per tant, si s'aplica aquesta exempció, només es poden aplicar els percentatges de reducció que estableix la disposició transitòria esmentada.

L'opció per aquest règim de beneficis fiscals afecta totes les pòlisses d'assegurança transmeses a una mateixa persona; per tant, no és possible aplicar de manera simultània ambdós règims.

#### Constitució d'una explotació prioritària

Percepció de terrenys per completar, sota una mateixa fita, la superfície suficient per a constituir una explotació prioritària, mitjançant un document públic on es faci constar la indivisió de la finca resultant durant el termini de cinc anys, llevat de supòsits de força major.

#### Primera instal·lació en una explotació prioritària

Adquisició del ple domini o de l'usdefruit vitalici d'una explotació agrària o d'una part d'aquesta, o d'una finca rústica, a favor d'una persona jove agricultora o assalariada agrària, per a la seva primera instal·lació en una explotació prioritària.

#### Aplicació de convenis internacionals

Adquisició de béns o drets situats a França o Suècia que gaudeixi d'exempció a Espanya per l'aplicació dels convenis signats amb aquests estats amb la finalitat d'evitar la doble imposició internacional.

### Reduccions

Si s'aplica alguna reducció de les que s'enumeren a continuació, indiqueu a la casella "Clau de benefici fiscal" el codi corresponent. Els supòsits de reducció són:

#### Assegurances sobre la vida

Reducció del 100%, amb el límit màxim de 9.380 euros, per la percepció de prestacions d'assegurances sobre la vida, si la persona beneficiària és cònjuge, ascendent, descendent, adoptant o adoptat del causant. La reducció és única per subjecte passiu, independentment del nombre de contractes dels quals sigui beneficiari.

En el cas de prestacions derivades de contractes subscrits abans del 19 de gener de 1987 (o d'assegurances col·lectives a les quals s'havia adherit el causant abans del 19 de gener de 1987), es pot optar, si escau, per aplicar la reducció esmentada al paràgraf anterior, o bé la reducció següent, tenint en compte que les reduccions s'apliquen per pòlissa i beneficiari:

- reducció del 90%, si la persona beneficiària és cònjuge, ascendent, descendent, adoptant o adoptat del causant. Aquesta reducció s'aplica sobre les quantitats percebudes que excedeixin de 3.005,06 euros, exempts
- reducció del 50% si és un parent col·lateral de segon grau
- reducció del 25% si és un parent col·lateral de tercer o quart grau
- reducció del 10% si és un parent de grau més distant, o no és parent del causant.

Recordeu que l'opció per aquest règim afecta totes les pòlisses transmeses, i no es poden aplicar de manera simultània ambdós règims.

#### Empresa individual o activitat professional

Reducció del 95% per l'adquisició per part del cònjuge, els descendents o adoptats, ascendents o adoptants, o col·laterals fins al tercer grau del causant, dels elements patrimonials afectes a l'empresa individual o l'activitat professional d'aquest; o dels béns del causant utilitzats en l'exercici de l'activitat empresarial o professional del cònjuge supervivent, quan aquest en sigui l'adjudicatari.

La reducció s'aplica sobre el valor net dels elements patrimonials, i el seu gaudi definitiu es condiciona al manteniment de l'exercici de l'activitat i de la titularitat i afectació dels mateixos béns o drets, o dels seus subrogats amb un valor equivalent, en el patrimoni de l'adquirent durant els cinc anys següents a la defunció, llevat que l'adquirent mori dins aquest termini.

#### Participacions en entitats

Reducció del 95% per l'adquisició per part del cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants, o col·laterals fins al tercer grau del causant, de participacions en entitats, amb cotització en mercats organitzats o no, per la part que correspongui a la proporció existent entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat (menorats amb l'import dels deutes que en deriven) i el valor del patrimoni net de l'entitat.

Els requisits per aplicar aquesta reducció són:

1. Que l'activitat principal de l'entitat no sigui la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari.
2. Que, quan l'entitat tingui forma societària, no hi concorrin els supòsits que estableix l'article 61 de la Llei de l'impost sobre societats.
3. Que la participació del causant en el capital de l'entitat fos almenys del 5%, computat de forma individual, o del 20%, conjuntament amb el cònjuge, els ascendents, descendents o col·laterals de segon grau, tant per consaguïnitat com per afinitat o adopció.
4. Que el causant hagués exercit efectivament funcions de direcció de l'entitat, tasca per la qual percebés una remuneració que representés més del 50% de la totalitat dels seus rendiments d'activitats econòmiques i del treball personal. Als efectes d'aquest càlcul, no s'han de computar entre els rendiments d'activitats econòmiques i del treball personal els rendiments de l'activitat econòmica, a la qual resulta aplicable la reducció per l'adquisició de l'empresa individual o activitat professional del causant.

Quan una mateixa persona sigui titular de participacions en diverses entitats on exerceixi tasques directives retribuïdes i sempre que concorrin les condicions previstes en els apartats anteriors, per calcular el percentatge que representa la remuneració per les funcions directives exercides en cada entitat respecte de la totalitat dels rendiments del treball i per activitats econòmiques del causant, no s'inclouran els rendiments derivats de l'exercici de les funcions de direcció en les altres entitats. Si la participació és conjunta amb alguna o algunes de les persones esmentades abans, les funcions de direcció i les remuneracions que en deriven han de complir-se almenys en alguna de les persones del grup de parentiu.

El gaudi definitiu de la reducció queda condicionat al manteniment de l'adquisició durant el termini dels cinc anys següents a la mort del causant, llevat que l'adquirent mori dins aquest termini.

#### Habitatge habitual

Reducció del 95%, amb el límit de 500.000 euros pel valor conjunt de l'habitatge. Aquest límit conjunt s'ha de prorratejar entre els subjectes passius en proporció a llur participació. Com a resultat del prorrateig, el límit individual per cada subjecte passiu no pot ésser inferior a 180.000 euros (vegeu la resolució de la Direcció General de Tributs d'11 de gener de 2008, disponible a [www.e-tributs.net](http://www.e-tributs.net)). Aquesta reducció és aplicable al cònjuge, als descendents o adoptats i als ascendents o adoptants; els parents col·laterals, per a gaudir d'aquesta reducció han d'ésser més grans de 65 anys i haver conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la mort.

Si la data de meritació és anterior a l'1 de gener de 2008, el límit màxim de la reducció és de 125.060 euros per contribuent.

El gaudi definitiu d'aquesta reducció queda condicionat al manteniment de l'adquisició durant el termini dels cinc anys posteriors a la mort del causant, llevat que l'adquirent mori dins d'aquest termini.

#### Finques rústiques de dedicació forestal

Reducció del 95% per l'adquisició de finques rústiques de dedicació forestal, si les finques disposen d'un pla tècnic de gestió i millora forestal aprovat pel Departament d'Agricultura, Ramaderia i Pesca, o pel Departament de Medi Ambient.

El gaudi definitiu d'aquesta reducció queda condicionat al manteniment de l'adquisició durant el termini dels cinc anys següents a la mort del causant, llevat que l'adquirent mori dins aquest termini.

Poden ser aplicables les reduccions per transmissions mortis causa de superfícies rústiques de dedicació forestal que regula la disposició addicional quarta de la Llei estatal 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries (superfícies incloses en plans de protecció per raons d'interès natural, aprovats per l'òrgan competent; superfícies incloses en plans d'ordenació forestal o tècnics de gestió i millora forestal; o superfícies de dedicació forestal que mantinguin el seu caràcter forestal si no se'n transmet la titularitat o se'n cedeix l'explotació durant els cinc anys posteriors a l'adquisició).

#### Explotacions agràries

Reducció per adquisició d'explotacions agràries, amb els percentatges següents:

- 90% en cas de transmissió íntegra de l'explotació, realitzada a favor o pel titular d'una altra explotació agrària prioritària; el percentatge de reducció és del 100% si l'adquirent és el cònjuge supervivent i continua l'exercici de l'explotació, o bé és un agricultor jove o un assalariat agrari i la transmissió es realitza durant els cinc anys posteriors a la data de la primera instal·lació.
- 75% en cas de transmissió parcial d'explotacions i finques rústiques a favor del titular d'una explotació agrària prioritària; el percentatge de reducció és del 85% si l'adquirent és un agricultor jove o un assalariat agrari.
- 50% en cas de transmissió de terrenys per completar sota una sola fita almenys el 50% de la superfície d'una explotació.

Aquesta reducció és incompatible amb la reducció per adquisició d'una empresa individual; en aquest cas, el contribuïent pot aplicar una o altra.

#### Béns utilitzats en l'explotació agrària del causahavent agricultor professional

Reducció del 95% en cas de transmissió d'elements patrimonials utilitzats en explotacions agràries a favor del cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants o col·laterals fins al tercer grau, que siguin adjudicataris dels béns, tinguin la condició d'agricultor professional i mantinguin aquesta condició, així com l'adquisició i destinació dels béns, durant cinc anys a comptar des de la mort del causant, llevat que l'adquirent mori dins aquest termini.

#### Béns d'interès cultural

Reducció del 95% en cas de transmissió de béns culturals d'interès nacional i de béns mobles catalogats qualificats i inscrits d'acord amb la Llei 9/1993, de 30 de setembre, del patrimoni cultural català; de béns inscrits i catalogats del patrimoni històric o cultural de les altres comunitats autònomes, d'acord amb la normativa específica que els reguli; i de béns compresos als apartats u i tres de l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni.

El gaudi definitiu d'aquesta reducció queda condicionat al manteniment de la titularitat dels béns adquirits durant els cinc anys següents a la mort del causant, llevat que l'adquirent mori dins aquest termini o que els adquireixi la Generalitat de Catalunya.

#### Béns del patrimoni natural

Reducció del 95% en cas de transmissió de finques rústiques de dedicació forestal a favor del cònjuge, descendents o adoptats, ascendents o adoptants o col·laterals fins al tercer grau, quan estan ubicades en espais d'interès natural o de la Xarxa Natura 2000. El gaudi definitiu d'aquesta reducció està condicionat al manteniment de la titularitat de la finca durant deu anys a comptar des de la mort del causant, llevat que l'adquirent mori dins aquest termini.

#### Imposició decennal

Reducció, en el cas que una mateixa béns o drets, dins el període màxim de deu anys, es transmetin dues o més vegades per causa de mort a favor del cònjuge, els descendents, ascendents, adoptats o adoptants, de la quantia superior que resulti de les opcions següents:

- l'import de les quotes de l'impost sobre successions satisfetes per raó de les transmissions anteriors;
- l'import que resulti de l'escala següent:

- reducció del 50% del valor real dels béns i els drets, quan la segona transmissió o posterior s'hagi produït dins l'any natural següent, comptat des de la data de la primera transmissió o l'anterior;
- reducció del 30% del valor real dels béns i els drets, quan la segona transmissió mortis causa o la ulterior s'hagi produït després del primer any i abans dels cinc anys naturals, comptats des de la data de la primera transmissió o l'anterior;
- reducció del 10% del valor real dels béns i els drets, quan la segona transmissió o la ulterior s'hagi produït després dels cinc anys naturals següents a la data de la primera transmissió mortis causa o l'anterior.

En el cas de béns i drets als quals sigui aplicable alguna reducció per un altre concepte, el percentatge de reducció només s'aplica al romanent del valor del bé o dret.

L'aplicació d'aquesta reducció queda condicionada a la producció d'una tributació efectiva per raó de l'adquisició anterior.

## Deduccions

Si s'aplica algun dels supòsits de deducció, indiqueu a la casella "Clau de benefici fiscal" el codi corresponent. Els supòsits de deducció són:

#### Deducció per doble imposició internacional

Si es va satisfer a l'estranger, per raó de la transmissió que ara s'autoliquida, un impost similar a l'impost sobre successions i donacions, els contribuïents a qui s'exigeix l'impost per obligació personal poden deduir l'import de menor valor entre:

- L'import efectiu de l'impost que es va satisfer a l'estranger.
- L'import que resulti d'aplicar el tipus mitjà efectiu al valor dels béns o drets que radiquin o que es puguin exercir fora d'Espanya.

Aquesta deducció no és aplicable si, d'acord amb els convenis internacionals signats amb França i Suècia per evitar la doble imposició internacional, els béns o drets que s'adquireixen han estat declarats exempts amb la clau de benefici fiscal "CE".

### Clau de beneficis fiscals

#### Deduccions:

Doble imposició internacional:	
- si no s'aplica:	0
- si s'aplica:	1

#### Exempcions:

-Bons de caixa	BE
-Explotacions agràries	EE
-Aplicació de convenis internacionals	CE
-Assegurances sobre la vida: <i>vegeu l'apartat de sota</i>	
-Altres	AE

#### Reduccions:

-Empresa individual	AR
-Participacions en entitats	PR
-Habitatge habitual	HR
-Béns d'interès cultural	BR
-Explotacions agràries:	
- reducció del 90%	EB
- reducció del 100%	EA
- reducció del 75%	ED
- reducció del 85%	EC
- reducció del 50%	EF
-Explotació agrària del causahavent	EH
-Finques forestals	FR
-Patrimoni natural	PN
-Altres	RR

#### Assegurances sobre la vida:

-Anteriors al 19.1.1987 i optant pel règim de la DT 4a:	
- exempció i, si escau, reducció del 90% sobre l'excés	AA
- reducció del 50%	AB
- reducció del 25%	AC
- reducció del 10%	AD
-Posteriors al 19.1.1987 o anteriors sense optar pel règim de la DT 4a	AP

#### Imposició decennal:

- si no s'aplica:	0
- general	1
- reducció del 50%	2
- reducció del 30%	3
- reducció del 10%	4

### Estructura de la clau de benefici fiscal

Clau de benefici fiscal:

Doble imposició internacional / Exempcions i reduccions / Imposició decennal

#### Exemple 1:

Adquisició de l'habitatge habitual del causant, que va ser adquirit per causa de la mort del cònjuge sis anys abans:

Clau de benefici fiscal:

En primer lloc cal especificar si s'aplica la deducció per doble imposició internacional.

Després, s'identifica l'exempció o la reducció aplicable (excepte per imposició decennal).

Finalment, s'indica el codi corresponent a la reducció per imposició decennal.

#### Exemple 2:

Percepció, per part del cònjuge del causant, de prestacions d'una assegurança sobre la vida contractada abans del 19.1.1987, per un import superior a 3.005,06 euros i optant en l'autoliquidació pel règim de la DT 4a.

Clau de benefici fiscal:

Primer s'indica el codi de la deducció per doble imposició internacional.

En segon lloc s'identifica el codi de l'exempció o reducció aplicable; en aquest cas, el codi de benefici fiscal inclou l'exempció pels primers 3.005,06 euros de prestació i la reducció del 90% sobre l'import excedent.

Finalment s'indica el codi de la reducció per imposició decennal.