

Aquestes instruccions estan elaborades d'acord amb la legislació vigent l'1 de gener de 2017, sense perjudici que el model s'haja d'omplir de conformitat amb les normes vigents en el moment del meritació de l'impost.

**I. QÜESTIONS GENERALS****I.1 PROCEDÈNCIA DE L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS, EN LA SEUA MODALITAT D'ADQUISICIONS MORTIS CAUSA****A) Per obligació personal***Amb caràcter general*

Les persones físiques que tinguen la seua residència habitual en territori espanyol, així com els representants i funcionaris de l'Estat espanyol a l'estranger, estan obligats a presentar l'autoliquidació per aquest impost pels béns i drets que adquirisquen per herència, llegat o qualsevol altre títol successori. Així mateix, estan subjectes les quantitats que percep el beneficiari d'un contracte d'assegurança sobre la vida, que siga persona diferent del contractant, en el cas de defunció de l'assegurat, excepte els supòsits expressament regulats en l'article 17.2.a) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i de modificació parcial de les lleis dels impostos sobre Societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni.

*En els supòsits de renúncia a l'herència o llegat*

Si un hereu o legatari renuncia a l'herència pura i simple, la seua part acreix per igual tots els hereus, i els beneficiaris tributaran per la part que corresponga al primer. Quant al parentiu amb el causant, es tindrà en compte el del renunciant quan tinga assenyalat un coeficient superior al que correspondria al beneficiari. Si la renúncia s'efectua a favor d'una persona determinada, el renunciant tributarà per l'Impost sobre Successions i Donacions, modalitat de Successions, i el beneficiari per l'Impost sobre Successions i Donacions, modalitat de Donacions. La renúncia feta després de prescrit el dret de l'Administració tributària a liquidar l'impost corresponent a l'herència es reputarà a efectes fiscals com a donació.

**B) Per obligació real**

Les persones físiques que no tinguen la residència habitual en territori espanyol estan obligades a presentar autoliquidació d'aquest impost pels béns i drets, qualsevol que siga la seua naturalesa, que estigueren situats, pogueren exercitar-se o hagueren de complir-se en territori espanyol, adquirits per herència, llegat o qualsevol altre títol successori.

Així mateix, estan subjectes les quantitats percebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurances sobre la vida quan, tot i ser el receptor no resident, el contracte s'haguera celebrat a Espanya amb qualsevol companyia asseguradora o quan la companyia asseguradora siga espanyola, siga quin siga el lloc de celebració del contracte. Els subjectes passius per obligació real estaran obligats a designar una persona amb residència a Espanya perquè els represente davant de l'Administració tributària en relació amb les seues obligacions per aquest impost.

**I.2 ÀMBIT I CONDICIONS DE PRESENTACIÓ I INGRÉS DEL MODEL 650 DE LA GENERALITAT****A) Àmbit subjectiu i objectiu d'utilització del model d'autoliquidació 650 de la Generalitat***Criteris generals*

Els subjectes passius de l'Impost sobre Successions i Donacions, modalitat d'Adquisicions *Mortis Causa*, per obligació personal, hauran de presentar la corresponent autoliquidació per mitjà d'aquest model davant de l'Administració tributària de la Generalitat quan a aquesta li corresponga el rendiment d'acord amb el que preveu l'article 32 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.

A aquests efectes, correspon a la Comunitat Valenciana el rendiment de l'Impost sobre Successions i Donacions, quant al gravamen de les adquisicions *mortis causa* i de les quantitats percebudes pels beneficiaris d'assegurances sobre la vida que s'acumulen a la resta de béns i drets que integren la porció hereditària del beneficiari si, en la data del meritació de l'impost, el causant tinguera la residència habitual dins del seu territori.

Quan en un mateix document o declaració s'incloga l'adquisició de béns i drets procedents de diferents herències, i els causants residiren en comunitats autònomes diferents, serà procedent la seua presentació en l'oficina competent de cada una d'aquestes (si bé, l'autoliquidació que, si és el cas, es formule només es referirà al rendiment produït en el seu respectiu territori). Si tots els causants resideixen en la mateixa comunitat autònoma, aquesta serà la competent.

### Quan s'ha de considerar que la residència habitual del causant radicava a la Comunitat Valenciana?

De conformitat amb el que disposa l'article 28.1.1r b) 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, als efectes d'aquest impost, s'entendrà que una persona física té la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana quan romanga al seu territori un nombre més gran de dies del període dels cinc anys immediats anteriors, comptats de data a data, que finalitze el dia anterior al de la meritació. Per a determinar el període de permanència, es computaran les absències temporals. Llevat de prova en contra, es considerarà que una persona física roman en el territori de la Comunitat Valenciana quan radique en el dit territori el seu habitatge habitual, determinat d'acord amb el que disposa la normativa reguladora de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Quan no fóra possible determinar la permanència segons allò que s'ha indicat en el paràgraf anterior, es consideraran residents en el territori de la Comunitat Valenciana els subjectes passius que tinguen el principal centre d'interessos en la dita comunitat autònoma, i es considerarà com a tal el territori on obtinguen la major part de la base imposable de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques, determinada pels components de renda assenyalats en l'article 28.1.2n de la dita Llei 22/2009, de 18 de desembre.

Si el causant no haguera tingut residència habitual a Espanya, es presentarà en la Delegació de l'AEAT de Madrid, llevat que, si concorren a la successió un o més drethavents amb residència habitual a Espanya, s'opte per efectuar la presentació, amb l'acord previ dels interessats, en l'oficina que corresponga al territori on qualsevol d'ells tinga la seua residència habitual.

### **B) Lloc de presentació**

Quan la competència per a la gestió del tribut corresponga a la Comunitat Valenciana, l'autoliquidació es presentarà en la delegació de l'IVAT o en l'oficina liquidadora de districte hipotecari competent de la Generalitat, per raó de la localitat on el causant haguera tingut la seua residència habitual.

Si el mateix document incloguera l'adquisició de béns i drets procedents de diferents herències i tots els causants hagueren residit a la Comunitat Valenciana, la presentació es farà a l'oficina competent per a liquidar l'última ocorreguda en el temps.

### **C) Termini de presentació**

El termini de presentació és de sis mesos comptats des del dia de la defunció del causant o des d'aquell en què adquireisca fermesa la declaració de la defunció.

Quan es tracte de l'extinció d'un usdefruit per causa diferent de la defunció de l'usufructuari, el termini de presentació és d'un mes, a comptar des del dia en què es produïska l'extinció de l'usdefruit, tenint en compte que en l'extinció de l'usdefruit s'exigirà l'impost segons el títol de constitució.

Llevat que específicament s'establisca una altra cosa, quan després de l'aplicació d'un benefici fiscal es produïska la pèrdua del dret a la seua aplicació per incompliment dels requisits a què estiguera condicionat, s'haurà de presentar l'autoliquidació corresponent en el termini d'un mes comptat des del dia en què s'haguera produït l'incompliment. La regularització que s'efectue inclourà la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de l'aplicació del benefici fiscal, així com els interessos de demora. L'oficina competent per a la recepció dels documents o declaracions podrà atorgar una pròrroga per a la presentació dels documents o declaracions relatius a adquisicions per causa de mort, per un termini igual a l'assenyalat per a la seua presentació, en els termes indicats en l'article 68 del Reial Decret 1629/1991, de 8 de novembre de 1991, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre successions i donacions. D'acord amb l'article 69 del reglament esmentat, quan, en relació amb actes o contractes referents a fets imposables gravats per l'Impost sobre Successions i Donacions, es promoga litigi o judici voluntari de testamentaria, s'interrompran els terminis establits per a la presentació dels documents i les declaracions, i començarà a comptar-se novament des de l'endemà del dia en què siga ferma la resolució definitiva que pose terme al procediment judicial.

### **D) Documents que integren el model d'autoliquidació.**

Aquest model d'autoliquidació es compon d'una relació de béns, de les participacions individuals, a més dels corresponents documents d'ingrés.

### Relació de béns que integren el cabal hereditari.

S'omplirà una única relació de béns per herència, llevat que el rendiment de l'impost s'entenga produït en distintes comunitats autònomes. En aquest cas, serà procedent la presentació d'aquesta relació en cada una d'aquestes, si bé l'autoliquidació que, si és el cas, es formule només es referirà al rendiment produït en el respectiu territori de la comunitat autònoma.

### Participació individual i autoliquidació.

Se n'omplirà una per subjecte passiu, de manera que s'autoliquidaran tantes participacions individuals com subjectes passius hi haja interessats en la successió. Cada autoliquidació s'introduirà en el sobre juntament amb la "relació de béns que integren el cabal hereditari". En cas de consolidació del domini, aquesta s'autoliquidarà sempre independentment de la resta d'adquisicions i en un imprés separat.

### **E) Documentació que s'ha d'adjuntar a aquesta autoliquidació**

Una vegada ingressat, si és el cas, l'import resultant de l'autoliquidació, l'«exemplar per a l'Administració» s'introduirà en el sobre corresponent, incloent-hi com a documentació complementària la següent:

#### Documentació a aportar en tots els casos:

-Des del 28/05/2015 ja no és obligatòria l'aportació del document notarial. És obligatòria l'aportació del document privat i la còpia d'aquest, on conste o s'indique l'acte o contracte que origine el tribut, que haurà de contindre els punts següents:

- Dades identificadores del/s difunt/s i hereu/s (NIF o NIE, nom i cognoms, domicili on tenia la residència habitual el difunt i data de naixement).
- Parentiu entre el/s difunt/s i hereu/s.
- Domicili per a la pràctica de notificacions.
- Relació detallada dels béns i drets adquirits que integren l'increment del patrimoni gravat, amb indicació del valor real que atribueixen a cada un i del seu caràcter de guanys o privatius.
- Relació detallada de les càrregues, els deutes i les despeses la deducció dels quals se sol·licite.
- En els supòsits en què el subjecte passiu no haja realitzat prèviament operacions amb transcendència tributària a Espanya, autorització omplida per a l'accés a les dades personals d'identitat o, a falta d'això, original del NIF o NIE.
- Certificat de defunció del causant i còpia d'aquest.
- Certificat del Registre General d'Actes d'Última Voluntat i còpia d'aquest.
- Còpia autoritzada del testament o, a falta d'això, testimoni de declaració d'hereus o acta de notorietat o relació dels presumptes hereus amb indicació del parentiu amb el difunt i la seua còpia.
- Relació del patrimoni preexistent dels subjectes passius en la data de la meritació. Quan el patrimoni siga inferior a 390.657,87 euros, i també quan siga superior a 3.936.629,28 euros, serà suficient presentar un escrit en què es declare aquesta circumstància.

#### Documentació a aportar, sempre que es declaren en l'herència:

- En el cas d'aplicació de beneficis fiscals associats al parentiu o a la discapacitat:
  - Original i còpia del llibre de família o certificat literal de naixement.
  - Original i còpia del certificat en què s'indique el grau de minusvalidesa que pateix la persona interessada, expedit per l'òrgan competent.
- Original i còpia del títol d'adquisició pel causant dels béns immobles inclosos en la successió.
- En els supòsits de consolidació del domini:
  - Còpia del document on es va produir el desmembrament del domini.
  - Autorització omplida per a l'accés a les dades personals d'identitat de l'usufructuari o, a falta d'això, còpia del NIF o NIE d'aquest.

En el cas que l'usufructuari s'haguera extingit per defunció de l'usufructuari, s'adjuntarà original i còpia del certificat literal de defunció de l'usufructuari.

- Exemplar dels contractes d'assegurança concertats pel causant o certificat expedit per l'entitat asseguradora en el cas de l'assegurança col·lectiva, encara que hagueren sigut objecte, amb anterioritat, de liquidació parcial a compte per pòlisses d'assegurança.
- Còpia de la documentació del vehicle (fitxa tècnica i permís de circulació) corresponent als vehicles inclosos en la successió.
- Original i còpia de la justificació documental de les càrregues, gravàmens, deutes i despeses la deducció dels quals se sol·licite.
- Justificació documental del valor teòric de les participacions en el capital d'entitats jurídiques els títols de les quals no cotitzen en borsa.
- Justificació documental dels saldos de comptes en entitats financeres.
- Documentació acreditativa en què consten els moviments efectuats fins a un any abans de la defunció respecte de cada un dels béns que s'indiquen a continuació, dels quals fóra titular el causant l'any natural anterior a la seua defunció:
  - a) Depòsits en compte corrent o d'estalvi, a la vista o a termini, comptes financers i altres tipus d'imposicions en compte.
  - b) Deute públic, obligacions, bons i la resta de valors equivalents, negociats en mercats organitzats.
  - c) Accions i participacions en el capital social o en el fons patrimonial d'institucions d'inversió col·lectiva (societats i fons d'inversió), negociades en mercats organitzats.
  - d) Accions i participacions en el capital social o en els fons propis de qualssevol altres entitats jurídiques, negociades en mercats organitzats.

S'exceptua d'aquesta obligació els subjectes passius inclosos en els grups I i II de parentiu quan la seua base imposable siga igual o inferior a 100.000 euros.

## F) Lloc i forma de pagament

L'import del deute podrà ingressar-se en qualsevol entitat col·laboradora de la Generalitat en la recaptació de tributs de les que s'indiquen a continuació: Caixabank, Bankia, BBVA, Sabadell/Cam, Santander (Banesto), Caixes Rurals Unides (Cajamar), Ibercaja, Banc Cooperatiu Esp., CaixaOntinyent.

A aquests efectes, el pagament podrà efectuar-se en diners de curs legal, o per mitjà de banca per internet, banca electrònica, caixers automàtics i altres mitjans de pagament autoritzats per la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic, i que, en cada moment, tinga acreditats cada entitat col·laboradora.

## II. INSTRUCCIONS RELATIVES A L'OMPLIMENT DE LA RELACIÓ DE BÉNS QUE INTEGREN EL CABAL HEREDITARI

### NORMES COMUNES A TOTES LES PÀGINES

1. Les xifres s'indicaran en EUROS.
2. En totes les pàgines de la relació de béns figurarà el NIF/DNI i els cognoms i nom del causant.
3. El model s'omplirà preferentment amb caràcters tipogràfics (amb màquina d'escriure o ordinador personal). Quan el model s'ompliga a mà, s'utilitzaran lletres majúscules i bolígraf sobre superfície dura.

#### PÀGINA 1

##### Apartat A. Béns immobles de naturalesa rústica. Casella 200

Número d'ordre: s'haurà d'indicar el número d'ordre del bé en el document que incorpore el fet imposable. La numeració serà correlativa (1, 2, 3, 4, etc.).

Percentatge de titularitat: es consignarà el percentatge de titularitat que sobre el bé tenia el causant. No obstant això, si el causant tenia, juntament amb el seu cònjuge o parella de fet, la propietat d'un bé en règim de guanys, s'indicarà com a percentatge de titularitat el 100 %.

Clau de títol: s'utilitzaran les claus de títol del causant següents: P: ple domini; N: nua propietat, M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants de què gaudira el causant.

Referència cadastral / Polígon i parcel·la: es consignarà la referència cadastral (en referència alfanumèrica completa amb coordenades UTM o amb referència de polígon i parcel·la) que tinguera assignada l'immoble.

Valor: es consignarà el valor real dels béns immobles de naturalesa rústica la titularitat dels quals corresponga al causant i formen part del cabal relict.

##### Apartat B. Béns immobles de naturalesa urbana. Casella 201

Número d'ordre: s'haurà d'indicar el número d'ordre del bé en el document que incorpore el fet imposable. La numeració serà correlativa (1, 2, 3, 4, etc.).

Percentatge de titularitat: es consignarà el percentatge de titularitat que sobre el bé tenia el causant. No obstant això, si el causant tenia, juntament amb el seu cònjuge o parella de fet, la propietat d'un bé en règim de guanys, s'indicarà com a percentatge de titularitat el 100 %.

Clau de títol: s'utilitzaran les claus de títol del causant següents: P: ple domini; N: nua propietat, M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants de què gaudira el causant.

Referència cadastral: es consignarà la referència cadastral (en referència alfanumèrica completa de 20 dígits amb coordenades UTM) que tinguera assignada l'immoble.

Valor: es consignarà el valor real dels béns immobles de naturalesa urbana la titularitat dels quals corresponga al causant i formen part del cabal relict.

#### PÀGINA 2

##### Apartat C. Depòsits en compte corrent o d'estalvi, a la vista o a termini, comptes financers i altres tipus d'imposicions en compte. Casella 202

Respecte de cada uns dels comptes, depòsits o imposicions de què el causant fóra titular, es consignarà el número d'ordre del bé en el document que incorpore el fet imposable, el percentatge de titularitat que sobre el bé tenia el causant, l'entitat de depòsit, el «codi compte client» o nombre de les imposicions, i el valor real en la data de la defunció.

S'utilitzaran les claus de títol del causant següents: P: ple domini; N: nua propietat, M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants de què gaudira el causant.

##### Apartat D. Joies, pells de caràcter sumptuari, vehicles, embarcacions, aeronaus, objectes d'art i antiguitats. Casella 203

Respecte de cada un dels béns d'aquesta categoria, que comprén les joies, pells de caràcter sumptuari, automòbils, vehicles de dues o tres rodes, embarcacions de recreació o esports nàutics, velers, avions, avionetes i la resta d'aeronaus, ha d'incloure's el número d'ordre del bé en el document que incorpore el fet imposable, el percentatge de titularitat que sobre aquests tenia el causant, la descripció del bé i el seu valor real.

S'utilitzaran les claus de títol del causant: P: ple domini; N: nua propietat, M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants de què gaudira el causant.

#### **Apartats E, F i G. Béns i drets afectes a activitats empresarials i professionals. Casella 208**

En l'apartat E (casella 205), s'indicaran tots els béns i drets afectes a l'activitat, excepte els immobles rústics, que es detallaran en l'apartat F (casella 206), i els immobles urbans, que es detallaran en l'apartat G (casella 207). No obstant això, s'inclouran en l'apartat E (casella 205) els béns immobles que formen part de l'actiu circulant d'activitats empresarials l'objecte dels quals siga la construcció o la promoció immobiliària.

Les caselles relatives a número d'orde, percentatge de titularitat, clau de títol (c. títol), referència cadastral/polígon i parcel·la i valor s'ompliran de conformitat amb les instruccions dels apartats anteriors, segons la naturalesa dels béns afectes.

### **PÀGINA 3**

#### **Apartat H. Valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis. Casella 211**

S'indicaran tots els valors representatius de la cessió a tercers de capitals propis dels quals el causant fóra titular, i es consignarà en la columna "descripció del valor" el nombre d'unitats de cada classe de valor.

En el subapartat H1 (casella 209) s'arreglaran aquells valors admesos a negociació en mercats organitzats. En el subapartat H2 (casella 210), els valors no admesos a negociació en mercats organitzats.

Així mateix, s'indicarà el número d'ordre del bé en el document que incorpore el fet imposable i el percentatge de titularitat que sobre els béns consignats posseïa el causant.

S'utilitzaran les claus de títol del causant següents: P: ple domini; N: nua propietat, M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants de què gaudira el causant.

#### **Apartat I. Valors representatius de la participació en els fons propis de qualsevol tipus d'entitat. Casella 214**

Han d'incloure's les accions i participacions en el capital social o en els fons propis de societats, fons d'inversió o d'altres entitats jurídiques, i consignar en la columna "descripció del valor", el nombre de cada classe de títols.

En l'apartat I1 (casella 212) s'arreglaran aquells valors admesos a negociació en mercats organitzats. En l'apartat I2 (casella 213), els valors no negociats.

Així mateix, s'indicarà el número d'ordre del bé en el document que incorpore el fet imposable i el percentatge de titularitat que sobre els béns consignats posseïa el causant.

S'utilitzaran les claus de títol del causant següents: P: ple domini; N: nua propietat, M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants de què gaudira el causant.

#### **Apartat J. Altres béns i drets de contingut econòmic. Casella 204**

Es consignaran en aquest apartat els béns i drets no inclosos en els apartats anteriors, com ara havers meritats i no percebuts, opcions contractuals, drets derivats de la propietat intel·lectual o industrial no afectes activitats econòmiques, préstecs concedits o altres.

En particular, es consignarà el dret a la percepció de les quantitats que, siga quina siga la seua denominació, entreguen les empreses als familiars de membres o empleats difunts, sempre que no estiga disposada expressament la seua tributació en l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Així mateix, s'indicarà el número d'ordre del bé en el document que incorpore el fet imposable i el percentatge de titularitat que sobre els béns consignats posseïa el causant.

S'utilitzaran les claus de títol del causant següents: P: ple domini; N: nua propietat, M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants de què gaudira el causant.

#### **Apartat K. Total valor béns i drets. Casella 215**

S'ha de fer constar en la casella 215 el resultat de sumar els imports consignats en les caselles 200, 201, 202, 203, 204, 208, 211 i 214.

#### **Apartat L. Càrregues i gravàmens deduïbles. Casella 216**

Únicament seran deduïbles les càrregues o gravàmens de naturalesa perpètua, temporal o redimible que apareguen directament establides sobre els béns i disminuïsquen realment el seu capital i valor, com els censos i les pensions, sense que meresquen aquesta consideració les que constituïsquen obligació personal de l'adquirent ni les que, com les hipoteques i les penyores, no comporten disminució del valor d'allò que s'ha transmés, sense perjudici que els deutes que garantisquen puguen ser deduïts si concorren els requisits establits per a això.

Quan no constara expressament la duració de les pensions, càrregues o gravàmens deduïbles, es considerarà il·limitada.

S'entendrà com a valor del cens el del capital que haja d'entregar-se per a la seua redempció, segons les normes del Codi Civil o de les legislacions forals. El valor de les pensions s'obtindrà capitalitzant-les (divisió pel tipus d'interés legal dels diners determinat en la llei de pressupostos generals de l'Estat), i prenent del capital resultant aquella part que, segons les regles establides per a valorar els usdefruits, corresponga a l'edat del pensionista, si la pensió és vitalícia, o a la duració de la pensió, si és temporal.

#### **Apartat M. Cabal relicte. Casella 217**

S'ha de fer constar en la casella 217 el resultat de restar de l'import consignat en la casella 215, «Total valor béns i drets», l'import consignat en la casella 216, «Càrregues i gravàmens deduïbles».

#### **PÀGINA 5**

#### **Apartat N. Parament domèstic. Casella 224**

El parament domèstic forma part de la massa hereditària i es valorarà en el 3 per 100 de l'import del cabal relicte del causant (valor calculat), llevat que els interessats assignen a aquest parament un valor superior, o proven fefaentment la seua inexistència, o que el seu valor és inferior al que resulte de l'aplicació del dit percentatge (valor estimat). El valor calculat del parament domèstic es minorarà en el dels béns que, per disposició de l'article 1.321 del Codi Civil o de les disposicions anàlogues de dret civil, foral o especial, hagen d'entregar-se al cònjuge o parella de fet supervivent, el valor del qual es fixarà en el 3 per 100 del valor cadastral de l'habitatge habitual dels cònjuges o parella de fet.

En "Valor estimat", es consignarà el valor del parament domèstic d'acord amb l'estimació efectuada pels interessats. (Casella 218).

En "Valor calculat" es procedirà de la manera següent:

-Casella **220**: es consignarà el resultat d'aplicar el 3 per 100 al cabal relicte, és a dir, a la quantitat arreplegada en la casella 217 anterior.

-Casella **221**: es consignarà el valor cadastral de l'habitatge habitual dels cònjuges o parella de fet, en el cas que hi haja cònjuge o parella de fet supervivent.

-Casella **222**: es farà constar el resultat d'aplicar el 3 per 100 al valor consignat en la casella 221 anterior.

-Casella **223**: es consignarà, si és el cas, la diferència entre els imports indicats en les caselles 220 i 222.

En la casella 224, "Valor parament domèstic", es consignarà la quantitat que corresponga, entre el valor estimat (casella 218) i el total valor calculat (casella 223), tenint en compte que el valor del parament domèstic serà el valor calculat, llevat que els interessats assignen a aquest parament un valor superior (valor estimat), o proven fefaentment la seua inexistència o que el seu valor és inferior al calculat.

#### **Apartat Ñ. Deutes deduïbles. Casella 225**

Podran deduir-se amb caràcter general els deutes que deixen adquirits el causant de la successió, sempre que se n'acredite l'existència per document públic, o per document privat que reunisca els requisits de l'article 1.227 del Codi Civil o es justifique d'una altra manera l'existència d'aquelles, excepte les que ho foren a favor dels hereus o dels legataris de part alíquota o dels cònjuges o parella de fet, ascendents, descendents o germans d'aquells, encara que renunciïn a l'herència. L'Administració podrà exigir que es ratifiqui el deute en document públic pels hereus, amb la compareixença del creditor. En especial, seran deduïbles les quantitats que dega el causant per raó de tributs de l'Estat, de comunitats autònomes o de corporacions locals o per deutes de la Seguretat Social i que se satisfacen pels hereus, marmessors o administradors del cabal relicte, encara que corresponguen a liquidacions girades després de la defunció.

#### **Apartat O. Despeses deduïbles. Casella 226**

Seràn deduïbles del cabal hereditari:

a) Les despeses que, quan la testamentària o l'abintestat adquirisquen caràcter litigiós, s'ocasionen en el litigi en interès comú de tots els hereus per la representació legítima de les dites testamentàries o abintestats, sempre que resulten degudament provats, amb testimoni de les actuacions; i els d'arbitratge, en les mateixes condicions, acreditats per testimoni de les actuacions.

b) Les despeses d'última malaltia satisfetes pels hereus, quan es justifiquen.

c) Les despeses d'enterrament i funeral, quan es justifiquen, i fins on guarden la deguda proporció amb el cabal hereditari, d'acord amb els usos i costums de cada localitat.

No seràn deduïbles les despeses que tinguen la seua causa en l'administració del cabal relicte.

#### **Apartat P. Béns addicionables al cabal hereditari. Casella 227**

Aquest apartat està reservat per a incloure els béns que, sense ser de titularitat del causant en la data de la defunció, correspondria afegir al cabal hereditari.

Casella clau d'addició. Consigne alguna de les claus següents:

- A1. Béns i drets addicionables per haver pertangut al causant fins a l'any anterior a la defunció, excepte prova en contra. Aquesta addició afectarà tots els drethavents en la mateixa proporció, llevat que s'acredite fefaentment la transmissió a alguna persona en particular i, en aquest cas, només afectarà aquesta, que assumirà la condició d'hereu a efectes fiscals.

- A2. Béns i drets addicionables per haver-los adquirit en usdefruit a títol onerós el causant, i en nua propietat un hereu, legatari, parent dins del tercer grau o cònjuge o parella de fet de qualsevol d'ells o del causant, en els tres anys anteriors a la defunció. Aquesta addició afectarà exclusivament l'adquirent de la nua propietat, a qui se li liquidarà per l'adquisició *mortis causa* del ple domini.

- A3. Béns i drets addicionables per haver sigut transmesos pel causant a títol onerós durant els quatre anys anteriors a la seua defunció, i aquest es reserva l'usdefruit o un altre dret vitalici, excepte quan es tracte d'un contracte de renda vitalícia celebrat amb una entitat dedicada legalment a aquest gènere d'operacions.

Aquesta addició afectarà exclusivament l'adquirent de la nova propietat, a qui se li liquidarà per l'adquisició *mortis causa* del ple domini.

• A4. Valors i efectes depositats els resguards dels quals s'hagueren endossat, si amb anterioritat a la defunció de l'endossant no s'hagueren retirat aquells o pres nota de l'endós en els llibres del depositari, i els valors nominatius que hagueren sigut igualment objecte d'endós, si la transferència no s'haguera fet constar en els llibres de l'entitat emissora amb antelació a la defunció del causant, excepte prova en contra. Aquesta addició afectarà exclusivament l'endossatari dels valors.

Exclusió de les addicions: no es practicaran les addicions quan allò que s'ha satisfet per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats siga superior al que correspondria pagar per l'Impost sobre Successions i Donacions. Si fóra inferior, s'efectuarà l'addició, però el subjecte passiu té dret que se li deduisca de la liquidació efectuada per l'Impost sobre Successions i Donacions allò que s'ha satisfet per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

Les caselles relatives a percentatge de titularitat, clau de títol (c. títol), referència cadastral/polígon i parcel·la i valor s'ompliran de conformitat amb les instruccions dels apartats anteriors, segons la naturalesa dels béns afectes.

## PÀGINA 6

### **Apartat Q. Exempcions comunes a tots els hereus. Casella 228**

Serà aplicable únicament per al cas dels bons de caixa de bancs industrials i de negocis que no hagen sigut atribuïts pel testador a una persona determinada. La data d'adquisició dels bons, que es consignarà en la columna "descripció", ha de ser anterior al 19-01-1987.

### **Apartat R. Cabal hereditari net. Casella 229**

Com a cabal hereditari net (casella 229) es farà constar el resultat de minorar el cabal relicte (casella 217) en l'import de les deduccions (caselles 225 i 226) i exempcions (casella 228), i de sumar a aquell l'import del parament domèstic (casella 224) i l'import dels béns addicionables (casella 227). És a dir,  $229 = 217 + 224 - 225 - 226 + 227 - 228$ .

### **Apartat S. Relació de béns i drets llegats o atribuïts singularment pel subjecte passiu a determinats drethavents. Casella 230**

Aquest apartat té per objecte arreplegar els béns i drets atribuïts específicament pel testador a persones determinades, que normalment hauran de deduir-se del cabal hereditari net per a determinar el cabal hereditari a repartir, encara que, si és el cas, poden implicar el repartiment de tot el cabal.

En "Descripció del llegat", es descriuran succintament els béns i drets llegats, amb referència a l'apartat de la declaració i número d'ordre en què s'haja assenyalat el bé o dret.

En "Valor net", es farà constar el valor del bé menys les càrregues que pogueren recaure sobre aquest o els deutes garantits amb aquest i que assumira el legatari. Per al cas del llegat de béns, que no ho siguen en ple domini i als efectes del càlcul numèric, es tindran en compte les regles de valoració definides en l'apartat N de la "Participació individual – autoliquidació".

### **Apartat T. Cabal hereditari net a disposició dels hereus. Casella 231**

El valor de la casella 231, «Cabal hereditari net a disposició dels hereus» és el resultat de restar a l'import consignat en la casella 229, «Cabal hereditari net» l'import consignat en la casella 230, «Relació de béns i drets llegats».

## III. INSTRUCCIONS RELATIVES A L'OMPLIMENT DE LA PARTICIPACIÓ INDIVIDUAL I AUTOLIQUIDACIÓ

## PÀGINA 1

### **Codi territorial**

S'ha de consignar el codi de l'òrgan gestor (delegació de l'IVAT o oficina liquidadora de districte hipotecari) on es presente el document, segons les instruccions següents:

El codi territorial consta de tres blocs:

<input type="text" value="E"/> <input type="text" value="H"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
1r (fix)	2n	3r

El segon bloc es refereix a l'àmbit territorial (província). Alacant: 03; Castelló: 12; València: 46.

El tercer bloc es refereix a l'àmbit gestor (òrgan gestor). Els codis a incloure seran els següents, segons el cas:

A) Delegacions de l'IVAT: 00.

B) Oficines liquidadores de València:

Albaida	51	Chelva	58	Massamagrell	65	Tavernes de la Valldigna	72
Alberic	52	Chiva	59	Moncada	66	Torrent	73
Aldaia	53	Cullera	60	Ontinyent	67	Villar del Arzobispo	74
Algemesí	54	Enguera	61	Paterna	68	Picassent	75
Alzira	55	Gandia	62	Requena	69	Oliva	76
Benaguasil	56	Xàtiva	63	Sagunt	70	Manises	77
Carlet	57	Llíria	64	Sueca	71		

C) Oficines liquidadores d'Alacant:

Alcoi	01	Dolores	08	Orihuela	15	Torreveija	22
Benidorm	02	Elx	09	Pego	16	Altea	23
Callosa d'en Sarrià	03	Elda	10	Santa Pola	17	El Campello	24
Callosa de Segura	04	Xàbia	11	La Vila Joiosa	18	Guardamar del Segura	25
Calp	05	Xixona	12	Villena	19		
Cocentaina	06	Monòver	13	Pedreguer	20		
Dénia	07	Novelda	14	Pilar de la Horadada	21		

D) Oficines liquidadores de Castelló:

Albocàsser	51	Nules	54	Vila-real	57	Orpesa	60
Lucena del Cid	52	Sant Mateu	55	Vinaròs	58		
Morella	53	Segorbe	56	Viver	59		

**Òrgan gestor:**

Nom de l'òrgan gestor. Per exemple:

-Si es tracta de la Delegació de l'IVAT a València, que es correspondria amb el codi territorial EH 46 00, s'haurà de consignar: *Deleg. València*

-Si es tracta de l'Oficina Liquidadora d'Alcoi, que es correspondria amb el codi territorial EH 03 01, s'haurà de consignar: *O.L. Alcoi*

**Meritació**

Es consignarà la data de la defunció del causant. En cas de consolidació del domini, es consignarà la data d'extinció de l'usdefruit.

**Apartats A, B i C. Subjecte passiu, causant i presentador.** Si es disposa d'etiquetes identificatives, s'hauran d'adherir en els espais reservats a aquest efecte. Si no n'hi ha o aquestes contenen dades errònies o sense actualitzar, òmpliga les dades requerides.

En el cas de consolidació del domini per extinció de l'usdefruit, es consignaran les dades del nu propietari que consolide el domini en l'apartat «Subjecte passiu», i en l'apartat «Causant» s'inclouran les de la persona la transmissió lucrativa dels quals va donar origen a la constitució de l'usdefruit.

**Apartat D. Títol successori.** S'haurà de marcar amb una «X» el títol successori de què es tracte: herència, llegat o altres. La casella «Altres títols successoris» fa referència a títols com la donació *mortis causa* i els contractes o pactes successoris, i en aquesta s'han d'emmarcar les quantitats assignades pels testadors als marmessors, sempre que excedisquen d'allò que s'ha establert pels usos o costums, o del 10 per 100 del valor del cabal hereditari, així com la percepció de quantitats que les entitats entreguen als familiars dels empleats difunts, excepte les derivades d'assegurances sobre la vida en el supòsit de defunció o les que hagen de tributar per l'IRPF.

En la casella 174 «Tipus de document» s'haurà de marcar amb una «X» en el requadre que corresponga al caràcter del document a què s'haja incorporat l'acte o contracte subjecte.

En el cas que el document siga notarial, s'haurà d'indicar el nom del notari i el número i any del protocol en les caselles 175, 176 i 177 respectivament. Si és judicial, s'haurà d'indicar el jutjat, l'actuació i l'any d'aquesta en les caselles anteriors.

**Apartat E. Altres dades del subjecte passiu i del causant**

**Casella 52 «Grup».** Es consignarà el número del grup que corresponga al subjecte passiu, dels que s'indiquen a continuació:

- (1) Grup I. Descendents i adoptats menors de vint-i-un anys.
- (2) Grup II. Descendents i adoptats de vint-i-un o més anys, cònjuges o parella de fet, ascendents i adoptants.
- (3) Grup III. Col·laterals de segon grau (germans) i tercer grau (nebots, tios), i ascendents i descendents per afinitat.
- (4) Grup IV. Col·laterals de quart grau (cosins), graus més distants i estranys.



**Casella 53 «Discapacitat».** S'haurà de consignar un "1" quan el grau de minusvalidesa siga igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100 i es tracte d'una discapacitat física o sensorial; s'haurà de consignar un "2" quan el grau de minusvalidesa siga igual o superior al 65 per 100, si es tracta d'una discapacitat física, psíquica o sensorial; s'haurà de consignar un "3" quan el grau de minusvalidesa siga igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100 i es tracte d'una discapacitat psíquica. La determinació del grau de minusvalidesa es realitzarà d'acord amb el barem a què es refereix l'article 148 del text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovat per Reial Decret Legislatiu 1/1994, de 20 de juny.

**Casella 54 "Patrimoni preexistent".** Es farà constar el tram en què estiga comprés el patrimoni del subjecte passiu en la data de la meritació de l'impost. Els trams vigents són els establits en l'annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 136 "Coeficient multiplicador".** S'haurà d'assenyalar el que corresponga segons el quadre establert en l'annex II d'aquestes instruccions, en funció del patrimoni preexistent del subjecte passiu i del seu parentiu amb el causant.

**Casella 55 «Causant obligat a presentar declaració de l'Impost sobre el Patrimoni en qualsevol dels 4 últims anys».** S'haurà de marcar amb una «X» si així fóra. Casella 56 «Sol·licitud prèvia de pròrroga». S'haurà de marcar amb una «X» si s'haguera sol·licitat a l'Administració una pròrroga en la presentació de l'autoliquidació.

## **PÀGINA 2**

### **Apartat F. Caràcter de l'autoliquidació**

**Casella 57. Autoliquidació parcial:** s'haurà d'assenyalar amb una «X» quan es tracte d'una liquidació parcial.

Els subjectes passius poden autoliquidar parcialment amb la finalitat de cobrar assegurances sobre la vida, crèdits del causant, havers meritats i no percebuts, i retirar béns, valors, efectes o diners que estiguen en depòsit o bé en altres supòsits anàlegs arrellegats reglamentàriament. Sobre el valor dels béns s'aplicarà directament la tarifa i els coeficients multiplicadors, sense efectuar-hi cap reducció, excepte en els casos de liquidacions parcials que es practiquen per al cobrament d'assegurances sobre la vida de qualsevol tipus, que es tindran en compte les reduccions previstes per a les percepcions d'assegurances de vida en l'article 20 de la Llei de l'impost, amb els requisits i límits establits en aquesta.

**Casella 58. Autoliquidació complementària:** s'haurà d'assenyalar amb una «X» quan es tracte d'una autoliquidació complementària. Els subjectes passius poden presentar autoliquidacions complementàries a una anterior, dins o fora del termini reglamentari.

**Casella 59.** S'haurà d'omplir el número de l'autoliquidació que es complementa.

**Casella 60.** S'haurà de marcar amb una "X" quan el motiu de l'autoliquidació complementària siga degut a l'augment de la base imposable.

**Casella 61.** S'haurà de marcar amb una "X" quan el motiu de l'autoliquidació complementària siga la pèrdua de beneficis fiscals per incompliment dels requisits establits per a la seua aplicació.

**Casella 62. Consolidació del domini:** s'haurà de marcar amb una «X» quan, en extingir-se un dret d'usdefruit, es procedisca a liquidar la consolidació del domini en el primer o successius nus propietaris. La consolidació del domini s'autoliquidarà sempre independentment de la resta d'adquisicions i en un imprés separat.

**Casella 63.** S'haurà d'omplir el número d'autoliquidació corresponent a l'adquisició de la nua propietat. En aquest cas, s'ompliran, a més, les caselles 151 a 154.

### **Apartat G. Cabal hereditari a disposició dels hereus. Caselles 64 a 81**

S'haurà de consignar en les respectives caselles habilitades el contingut de les caselles 200, 201, 202, 203, 204, 208, 211, 214, 215, 216, 217, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230 i 231 de la "Relació de béns que integren el cabal hereditari".

### **Apartat H. Participació individual o porció del cabal hereditari. Casella 82**

S'haurà d'indicar la participació en el cabal hereditari, consignant en aquesta casella la valoració de la dita participació individual corresponent a l'hereu o legatari a qui es refereix l'autoliquidació, d'acord amb la regla establida en l'article 27 de la Llei de l'impost, en virtut de la qual, siguen quines siguen les particions i adjudicacions que els interessats facen, es considerarà, als efectes de l'impost, com si s'hagueren fet amb estricta igualtat i d'acord amb les normes reguladores de la successió. Quant al càlcul numèric, cal remetre's a l'apartat N de les instruccions de l'apartat "Participació individual i autoliquidació".

**Apartat I. Béns i drets llegats o atribuïts singularment pel causant al subjecte passiu. Casella 83** Entre els béns indicats en l'apartat S de la "Relació de béns que integren el cabal hereditari" s'haurà de consignar el valor net d'aquells que el causant haja atribuït específicament al subjecte passiu.

Així mateix, s'hauran de tindre en compte els béns que, segons les instruccions de l'apartat P. "Béns addicionables al cabal hereditari. Casella 227" de la "Relació de béns que integren el cabal hereditari", correspondria addicionar a la porció hereditària individual.

### **PÀGINA 3**

#### **Apartat J. Percepcions de contractes d'assegurança sobre la vida. Casella 100**

Es consignaran les quantitats percebudes pel beneficiari, així com les altres dades sol·licitades que fan referència a la pòlissa subscrita. Si es tracta de rendes temporals o vitalícies, es trobarà el valor actual.

#### **Apartat K. Exempcions en llegat o en porció hereditària individual. Casella 101**

Dóna dret a aquest tipus d'exempció l'adquisició dels béns següents, per als quals s'utilitzaran les claus següents, a consignar en la columna "Clau":

- X1. Bons de caixa dels bancs industrials o de negocis atribuïts específicament pel testador a una persona determinada.
- X2. Les quantitats, fins a un total de 3.005,06 euros, percebudes de les entitats asseguradores pels beneficiaris de pòlisses d'assegurances sobre la vida que s'hagueren contractat abans del 19 de gener de 1987 a què es refereix la disposició transitòria quarta de la Llei de l'impost.
- X3. Finques rústiques o explotacions agràries, en els supòsits previstos en els articles 10.1 i 20.1 de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries (art. 10.1, adquisició de terrenys que permetia completar davall una sola llinda la superfície suficient per a constituir una explotació prioritària; article 20.1, adquisició per agricultor jove o assalariat agrari).

Les caselles relatives a percentatge de titularitat i valor s'ompliran de conformitat amb les instruccions de la relació de béns que integren el cabal hereditari, segons la naturalesa dels béns. En el cas que es tracte de finques rústiques o explotacions agràries, es consignarà el polígon i la parcel·la cadastral de les finques.

#### **Apartat L. Valor net de la participació individual. Casella 102**

L'import de la casella 102 serà el resultat de sumar els imports consignats en les caselles 82, 83 i 100 i de restar-hi, si és el cas, l'import consignat en la casella 101.

#### **Apartat M. Donacions acumulables. Casella 103**

En el cas de defunció del donant, als efectes de la determinació de la quota tributària, s'acumularan a l'herència les donacions realitzades pel causant en els quatre anys anteriors a la defunció. Aquesta acumulació es farà únicament i exclusivament als efectes del càlcul del tipus mitjà, i només per als hereus afectats. A aquest efecte, per a determinar la quota tributària s'aplicarà a la base liquidable de l'adquisició *mortis causa* el tipus mitjà corresponent a la base liquidable teòrica del total de les adquisicions acumulades (s'entendrà per base liquidable teòrica del total de les adquisicions acumulades, la suma de les bases liquidables de les donacions i la resta de transmissions *inter vivos* equiparables anteriors i la de l'adquisició *mortis causa* actual).

Així mateix, s'indicarà el percentatge de titularitat de l'adquirent i les claus del seu títol següents: P: ple domini; N: nua propietat; M: multipropietat, propietat a temps parcial o fórmules semblants.

#### **Apartat N. Base imposable. Caselles 104 a 109**

Del valor net de la participació individual (casella 102), es distingirà:

- Casella 104. Total dels béns i drets adquirits en ple domini.
- Casella 105. El valor del dret d'usdefruit temporal, que serà proporcional al valor dels béns sobre els quals recau, a raó del 2 per 100 per cada període d'un any, sense excedir el 70 per 100.
- Casella 106. El valor del dret d'usdefruit vitalici serà igual al 70 per 100 del valor total del béns quan l'usufructuari compte amb menys de vint anys. Aquest percentatge es minorarà a mesura que augmente l'edat, en la proporció d'un 1 per 100 menys per cada any de més, amb el límit mínim del 10 per 100 del valor total.

No es considerarà en les caselles 105 i 106 el valor de l'usdefruit dels béns per als quals es consolide el domini. Si s'està consolidant el domini, cal remetre's a la lletra h) de l'apartat P, "Casos d'aplicació del tipus mitjà" de les instruccions de l'apartat "Participació Individual i autoliquidació".

- Casella 107. El valor dels drets d'ús i habitació és el que resulte d'aplicar al 75 per 100 del valor dels béns sobre els quals van ser imposats, les regles corresponents a la valoració dels usdefruits temporals o vitalícies, segons els casos.
- Casella 108. El valor de la nua propietat es computarà per la diferència entre el valor de l'usdefruit i el valor del ple domini dels béns.
- Casella 109. S'haurà d'indicar el resultat de sumar els imports consignats en les caselles 104, 105, 106, 107 i 108.

### **PÀGINA 4**

#### **Apartat Ñ. Base liquidable**

##### **Reduccions aprovades per l'Estat**

**Reducció per parentiu amb el causant. Casella 111.** Es consignaran les reduccions següents que corresponguen en funció del grup de parentiu (IMPORT PER A LES SUCCESSIONS MERITADES A PARTIR del 01-01-2000):

- Grup I. Adquisicions per descendents i adoptats menors de vint-i-un anys: 15.956,87 euros, més 3.990,72 euros per cada any menys de vint-i-un que tinga el drethavent, sense que la reducció pugui excedir 47.858,59 euros.
- Grup II. Adquisicions per descendents i adoptats de vint-i-un o més anys, cònjuges o parella de fet, ascendents i adoptants: 15.956,87 euros.

•Grup III. Adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat: 7.993,46 euros.

•Grup IV. Adquisicions per col·laterals de quart grau (cosins), graus més distants i estranys: no correspondrà reducció.

NOTA IMPORTANT: La reducció establida per als grups I i II de parentiu no s'aplicarà quan el causant tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació de l'impost, en ser aplicat en aquests casos la reducció autonòmica arrellegada en la casella 178.

**Reducció per discapacitat. Casella 112.** S'haurà de consignar la reducció de 47.858,59 euros quan el subjecte passiu tinga la consideració legal de discapacitat, amb un grau de discapacitat igual o superior al 33 per 100 i inferior al 65 per 100, d'acord amb el barem a què es refereix l'article 148 del text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovada pel Reial Decret Legislatiu 1/1994, de 20 de juny; la reducció serà de 150.253,03 euros per a aquelles persones que, d'acord amb la normativa anteriorment esmentada, acrediten un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100.

NOTA IMPORTANT: Aquesta reducció no s'aplicarà quan el causant tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació de l'impost, en ser aplicada en aquests casos la reducció autonòmica per adquisició de béns realitzada per persones amb discapacitat inclosa en la casella 121.

**Reducció per transmissió consecutiva *mortis causa*. Casella 113**

S'haurà de consignar l'import d'allò que s'ha satisfet prèviament com a quota tributària per les transmissions *mortis causa* quan uns mateixos béns foren objecte de dos o més transmissions *mortis causa* a favor de descendents o adoptats en un període màxim de 10 anys, i es procedisca a liquidar la segona o ulteriors transmissions.

**Reducció per prestació d'assegurança sobre la vida. Casella 114**

Per a les assegurances sobre la vida contractades abans del 19 de gener de 1987 (disposició transitòria quarta, apartat a) de la Llei de l'impost). S'aplicarà la reducció següent sobre les quantitats que excedisquen de 3.005,06 euros:

--El 90 per 100, si el parentiu amb el contractant és de cònjuge o parella de fet, ascendent o descendent.

--El 50 per 100, quan el parentiu siga col·lateral de segon grau.

--El 25 per 100, quan el parentiu siga col·lateral de tercer o quart grau.

--El 10 per 100, quan el parentiu siga col·lateral de grau més distant o no hi haja parentiu.

Per a les assegurances sobre la vida contractades a partir del 19 de gener de 1987, inclusivament:

En aquests casos resulta aplicable una reducció del 100 per 100, amb un límit de 9.195,49 euros (import aplicable a meritacions produïdes a partir de l'1 de gener de 2004) a les quantitats percebudes pels beneficiaris de contractes d'assegurances sobre la vida, quan el seu parentiu amb el contractant difunt siga de cònjuge o parella de fet, ascendent, descendent, adoptant o adoptat. En les assegurances col·lectives o contractades per les empreses a favor dels seus empleats caldrà ajustar-se al grau de parentiu entre assegurat mort i beneficiari. La reducció serà única per subjecte passiu siga quin siga el nombre de contractes d'assegurances de vida de què siga beneficiari.

A partir de l'1 de gener del 2004, inclusivament, la mateixa reducció serà, en tot cas, aplicable a les assegurances de vida que es referisquen a actes de terrorisme, així com a serveis prestats en missions internacionals humanitàries o de pau de caràcter públic, i no estarà sotmesa al límit quantitatiu establert en el paràgraf anterior, i serà extensible a tots els possibles beneficiaris, sense que s'aplique el que preveu la disposició transitòria quarta de la Llei de l'impost.

**Reducció per adquisició dels béns o drets a què al·ludixen determinats apartats de l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni. Casella 118**

S'aplica aquesta reducció, l'import de la qual és del 95 per 100 de la part atribuïble al subjecte passiu, a l'adquisició d'empreses individuals o negocis professionals i participacions en entitats o drets d'usdefruit (1) que recaiguen sobre els mateixos als quals siga aplicable l'exempció de l'apartat 8é de l'article 4 de la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni, quan la transmissió es faça a favor del cònjuge o parella de fet, descendents o adoptats o, quan aquests últims no existisquen, a favor d'ascendents, adoptants i col·laterals del difunt fins al tercer grau. L'adquisició haurà de mantindre's durant els deu anys següents a la defunció del causant, llevat que l'adquirent morira dins d'aquest termini. En el cas de no complir-se el requisit de permanència, haurà de pagar-se la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció efectuada, i els interessos de demora, mitjançant la presentació de declaració complementària.

(1) La reducció relativa als drets d'usdefruit sobre participacions en entitats resulta aplicable quan la meritació es produísca a partir de l'1 de gener del 2003, inclusivament.

A partir de l'1 de gener de 2003, la mateixa reducció s'aplicarà als drets que els hereus, que siguen, al mateix temps, el cònjuge o parella de fet, descendents o adoptats del causant, perceben, com a conseqüència de la finalització de l'usdefruit del causant sobre participacions en entitats i en recompensa dels beneficis no repartits durant el dit usdefruit, sempre que aquests drets se satisfacen també en forma de participacions en entitats.

D'acord amb el que estableix l'article 4 apartat 8é de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'Impost sobre el Patrimoni, estan exempts:

«U. Els béns i drets de les persones físiques necessaris per al desenvolupament de la seua activitat empresarial o professional, sempre que aquesta siga exercida de manera habitual, personal i directa pel subjecte passiu i constitueixca la seua principal font de renda. Als efectes del càlcul de la principal font de renda, no es computaran ni les remuneracions de les funcions de direcció que s'exercisquen en les entitats a què es refereix el número dos d'aquest apartat, ni qualssevol altres remuneracions que es referisquen a la participació en les dites entitats.

També estaran exempts els béns i drets comuns a ambdós cònjuges o parella de fet, quan s'utilitzen en l'exercici de l'activitat empresarial o professional de qualsevol dels cònjuges o membres de la parella de fet, sempre que es complisquen els requisits del paràgraf anterior.

Dos. La plena propietat, la nua propietat i el dret d'usdefruit vitalici sobre les participacions en entitats, amb cotització o sense en mercats organitzats, sempre que concórreguen les condicions següents:

a) Que l'entitat, siga o no societària, no tinga per activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari. S'entendrà que una entitat gestiona un patrimoni mobiliari o immobiliari i que, per tant, no realitza una activitat econòmica quan concórreguen, durant més de 90 dies de l'exercici social, qualsevol de les condicions següents:

Que més de la meitat del seu actiu estiga constituït per valors.

O que més de la meitat del seu actiu no estiga afecte a activitats econòmiques.

Als efectes previstos en aquesta lletra:

Per a determinar si hi ha activitat econòmica o si un element patrimonial hi està afecte, caldrà ajustar-se al que disposa l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Tant el valor de l'actiu com el dels elements patrimonials no afectes a activitats econòmiques serà el que es deduïska de la comptabilitat, sempre que aquesta reflectisca fidelment la vertadera situació patrimonial de la societat.

Als efectes de determinar la part de l'actiu que està constituïda per valors o elements patrimonials no afectes:

1r. No es computaran els valors següents:

Els posseïts per a complir obligacions legals i reglamentàries.

Els que incorporen drets de crèdit nascuts de relacions contractuals establides com a conseqüència de l'exercici d'activitats econòmiques.

Els posseïts per societats de valors com a conseqüència de l'exercici de l'activitat constitutiva del seu objecte.

Els que atorguen, almenys, el 5 per 100 dels drets de vot i es posseïsquen amb la finalitat de dirigir i gestionar la participació sempre que, a aquests efectes, es dispose de la corresponent organització de mitjans materials i personals, i l'entitat participada no estiga compresa en aquesta lletra.

2n. No es computaran com a valors ni com a elements no afectes a activitats econòmiques aquells el preu d'adquisició dels quals no supere l'import dels beneficis no distribuïts obtinguts per l'entitat, sempre que els dits beneficis vinguen de la realització d'activitats econòmiques, amb el límit de l'import dels beneficis obtinguts tant en el mateix any com en els últims 10 anys anteriors. A aquests efectes, s'assimilen als beneficis procedents d'activitats econòmiques els dividendes que procedisquen dels valors a què es refereix l'últim incís del paràgraf anterior, quan els ingressos obtinguts per l'entitat participada procedisquen, almenys en el 90 per cent, de la realització d'activitats econòmiques.

b) Que la participació del subjecte passiu en el capital de l'entitat siga almenys del 5 per 100 computat de forma individual, o del 20 per 100 conjuntament amb el seu cònjuge o parella de fet, ascendents, descendents o col·laterals de segon grau, ja tinga el seu origen el parentiu en la consanguinitat, en l'afinitat o en l'adopció.

c) Que el subjecte passiu exercisca efectivament funcions de direcció en l'entitat, i perceba per això una remuneració que represente més del 50 per 100 de la totalitat dels rendiments empresarials, professionals i de treball personal.

Als efectes del càlcul anterior, no es computaran entre els rendiments empresarials, professionals i de treball personal, els rendiments de l'activitat empresarial a què es refereix el número u d'aquest apartat.

Quan la participació en l'entitat siga conjunta amb alguna o algunes persones a qui es refereix la lletra anterior, les funcions de direcció i les remuneracions que se'n deriven hauran de complir-se almenys en una de les persones del grup de parentiu, sense perjudici que totes elles tinguen dret a l'exempció.

L'exempció només arribarà al valor de les participacions, determinat d'acord amb les regles que s'estableixen en l'article 16.1 d'aquesta llei, en la part que corresponga a la proporció existent entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat empresarial o professional, minorats en l'import dels deutes derivats d'aquesta, i el valor del patrimoni net de l'entitat, i s'aplicaran aquestes mateixes regles en la valoració de les participacions d'entitats participades per a determinar el valor de les de la seua entitat tenidora.

3. Reglamentàriament es determinaran:

a) Els requisits que hagen de concórrer perquè siga aplicable l'exempció quant als béns, drets i deutes necessaris per al desenvolupament d'una activitat empresarial o professional.

b) *Les condicions que han de reunir les participacions en entitats.»*

A més de l'anterior reducció, quan en la base imposable corresponent a una adquisició *mortis causa* del cònjuge o parella de fet, descendents o adoptats de la persona morta s'incloueren béns compresos en els apartats u, dos o tres de l'article 4 de la Llei de l'Impost sobre el Patrimoni, com a integrants del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural de les comunitats autònomes, s'aplicarà, així mateix, una reducció del 95 per 100 del seu valor, amb els mateixos requisits de permanència assenyalats anteriorment.

**Reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant. Casella 119**

En les adquisicions de l'habitatge habitual del causant, consigne el 95 per 100 de reducció sobre la part del valor de l'habitatge inclòs en la seua base imposable, amb el límit de 122.606,47 euros per cada subjecte passiu, quan els adquirents siguem el cònjuge o parella de fet, ascendents o descendents del causant, o bé parent col·lateral major de seixanta-cinc anys que haguera conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la defunció. L'aplicació d'aquesta reducció requerirà que l'adquisició es mantinga durant els deu anys següents a la defunció del causant, llevat que, al seu torn, l'adquirent morira dins d'aquest termini.

NOTA IMPORTANT: Per a fets imposables meritats a partir del 6 d'agost de 2013, aquesta reducció no s'aplicarà quan el causant tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació de l'impost, en ser aplicada, en aquests casos, la reducció autonòmica per adquisició d'habitatge habitual del causant arrellegada en la casella 179.

**Reducció per adquisició d'explotacions agràries. Casella 120**

Consigne l'import resultant d'aplicar els percentatges que a continuació s'indiquen sobre el bé o dret transmés de què es tracta:

-El 90 per 100: en cas de transmissió íntegra de l'explotació, realitzada a favor o pel titular d'una altra explotació agrària prioritària (100 per 100, si l'adquirent és un agricultor jove o un assalariat agrari).

-El 75 per 100: en cas de transmissió parcial d'explotacions i finques rústiques a favor d'un titular d'una explotació agrària prioritària (85 per 100, si l'adquirent és un agricultor jove o un assalariat agrari).

-El 50 per 100: en cas de transmissió de terrenys per a completar sota una sola llinda el 50 per 100 o més de la superfície d'una explotació.

Resulten, així mateix, aplicables les reduccions per transmissió *mortis causa* de superfícies rústiques de dedicació forestal regulades en la disposició adicional quarta de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de Modernització de les Explotacions Agràries.

**Reduccions aprovades per la Comunitat Valenciana**

**Casella 178. Reducció per parentiu.**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 121. Reducció per adquisició per discapacitat.**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 122. Reducció per adquisició d'empresa individual agrícola.**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 123. Reducció per adquisició de béns inclosos en el Registre General de Béns d'Interés Cultural o en l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià, que siguen cedits a institucions públiques valencianes per a la seua exposició.**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 124. Reducció per adquisició d'empresa individual o negoci professional.**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 125. Reducció per adquisició de participacions en entitats.**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 179. Reducció per adquisició de l'habitatge habitual del causant.**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 127. Total reduccions.** Faça constar en aquesta casella la suma dels imports consignats en les caselles 111, 112, 113, 114, 118, 119, 120, 178, 121, 122, 123, 124, 125 i 179.

**Casella 128. Base liquidable.** Consigne en aquesta casella, base liquidable, el resultat de restar a l'import consignat en la casella 109 (base imposable) l'import consignat en la casella 127 (total reduccions).

**Apartat O. Quota tributària. Cas general**

IMPORTANT: AQUEST BLOC S'OMPLIRÀ ÚNICAMENT QUAN TOTS ELS BÉNS I DRETS ADQUIRITS HO SIGUEN EN PLE DOMINI, EN USDEFUIT, O EN AMBDÓS CASOS, ÉS A DIR, QUAN NO S'HAJA DE CONSIGNAR CAP IMPORT EN LA CASELLA 108.
--

Sobre la base liquidable, casella 128, s'haurà d'aplicar la tarifa que figura en el quadre inclòs en l'annex II d'aquestes instruccions i consignar el resultat de les quantitats obtingudes.

En tot cas, s'haurà d'aplicar la tarifa que, d'acord amb la normativa vigent en el moment de la meritació, siga procedent.

S'hauran d'introduir les caselles 130, 131, 132, 133 i 134 a l'efecte de facilitar el càlcul numèric.

**Casella 135. Quota íntegra.** És el resultat d'aplicar la tarifa sobre la base liquidable, i és la suma de l'import consignat en la casella 131 més l'import consignat en la casella 134.

**Casella 136. Coeficient multiplicador.** S'haurà d'especificar en aquesta casella el coeficient multiplicador que corresponga. Vegeu les instruccions de l'apartat "E. Altres dades del subjecte passiu i del causant".

**Casella 137. Quota tributària.** Consigne el resultat de multiplicar la quota íntegra (casella 135) pel coeficient multiplicador corresponent (casella 136).

**Apartat P. Quota tributària. Casos especials d'aplicació del tipus mitjà per adquisició de la nua propietat, acumulació de donacions i consolidació del domini.**

IMPORTANT: LES CASELLES RELATIVES A AQUEST APARTAT NOMÉS S'OMPLIRAN EN LA MESURA QUE ES DONEN LES CIRCUMSTÀNCIES PREVISTES EN ELS SEUS SUBAPARTATS, ÉS A DIR, SEMPRE QUE ENTRE ELS BÉNS I DRETS ADQUIRITS N'ESTIGA INCLÒS ALGUN EN NUA PROPIETAT PER AL CAS EN QUÈ ES PRODUÏSCA EL DESMEMBRAMENT DEL DOMINI (CASELLA 108), S'ACUMULEN DONACIONS (CASELLA 103) O ES PRODUÏSCA LA CONSOLIDACIÓ DEL DOMINI.

**Casella 139. Base imposable teòrica.** Sobre l'import de la casella 108 s'haurà de calcular el valor del ple domini dels béns que s'adquirisquen en nua propietat, que serà la suma del valor de l'usdefruit i de la nua propietat. S'haurà de calcular una base imposable teòrica com a resultat de la suma dels imports consignats en les caselles 104, 105, 106, 107 més el valor del ple domini dels béns consignats en la casella 108.

**Casella 140. Reduccions teòriques.** Per a l'obtenció de les reduccions teòriques es realitzaran les mateixes operacions indicades en les caselles 111 a 127 de l'apartat Ñ per a determinar el total de les reduccions que s'apliquen a la base imposable; però, en aquest cas, els càlculs es realitzaran prenent el valor del ple domini dels béns l'adquisició de la nua propietat dels quals s'està liquidant. Anote el seu resultat en la casella 140.

**Casella 141. Donacions acumulables.** S'haurà de traslladar l'import de la casella 103.

**Casella 142. Base liquidable teòrica.** S'haurà de calcular una base liquidable teòrica com a resultat de la suma dels imports consignats en les caselles 139 (base imposable teòrica) i 141 (donacions acumulables), menys, si és el cas, l'import de la casella 140 (reduccions teòriques).

S'introdueixen les caselles 143, 144, 145, 146 i 147 a l'efecte de facilitar el càlcul numèric.

**Casella 148. Quota tributària teòrica.** Sobre l'import de la casella 142 (Base liquidable teòrica), s'haurà d'aplicar la tarifa i el coeficient a què es refereix l'apartat O. "Quota tributària. Cas general".

**Casella 149. Tipus mitjà efectiu de gravamen.** La quota tributària teòrica obtinguda es dividirà entre l'import consignat en la casella 142 (Base liquidable teòrica) i es multiplicarà per 100 per a obtindre el tipus mitjà efectiu de gravamen que s'agafarà amb dos decimals.

**Casella 150. Base liquidable real.** El seu valor es correspon amb el de la casella corresponent a la base liquidable: casella 128.

**Casella 155. Quota tributària. (En els casos especials d'aplicació del tipus mitjà).** S'haurà de multiplicar el valor de casella 150 pel de la casella 149.

**Lletra h de l'apartat P. Consolidació del ple domini en la persona del nu propietari**

IMPORTANT: LES CASELLES RELATIVES A AQUEST APARTAT NOMÉS S'OMPLIRAN EN EL CAS QUE ES PRODUÏSCA LA CONSOLIDACIÓ DEL DOMINI. EN AQUEST SUPÒSIT, LA QUOTA TRIBUTÀRIA S'AUTOLIQUIDARÀ SEMPRE INDEPENDENTMENT DE LA RESTA D'ADQUISICIONS I EN IMPRÉS SEPARAT.

Serà objecte de declaració la consolidació del domini efectuada en la persona del nu propietari a conseqüència de l'extinció d'un usdefruit constituït per mitjà d'una transmissió lucrativa (successió o donació). Quan el desmembrament del domini s'haguera produït per una transmissió onerosa, la consolidació tributarà per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

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 a la mort de l'usufructuari, l'adquirent només pagarà la major de les liquidacions d'entre la que corresponguera a la consolidació del domini en el primer nu propietari per l'extinció de l'usdefruit al seu venciment o defunció de l'usufructuari, i la corresponent al negoci jurídic en la virtut de la qual s'extingeix l'usdefruit. En aquests casos és, per tant, necessari calcular 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 pagaran únicament les liquidacions corresponents als negocis jurídics en virtut dels quals consoliden el ple domini.

En els casos en què la consolidació del domini es produïska en un segon o ulterior nu propietari, el valor de l'usdefruit es referirà a la data en què el segon nu propietari va adquirir el seu dret.

**Casella 151. Valor de l'usdefruit que adquireix el nu propietari.** S'haurà de consignar el valor de l'usdefruit (vegeu apartat «N» d'aquestes instruccions).

**Casella 152. Reducció no aplicada en el moment de l'adquisició de la nua propietat.** Es consignarà l'excés de l'import de les reduccions a què es va tindre dret en el moment del desmembrament del domini que no s'haguera pogut aplicar en la seua totalitat, per insuficiència de base imposable, en el moment del desmembrament del domini.

**Casella 153. Tipus mitjà efectiu de gravamen de la liquidació per la qual es va desmembrar el domini.** Es consignarà el tipus mitjà efectiu de gravamen resultant de la liquidació corresponent a l'adquisició de la nova propietat, o, el que és el mateix, s'utilitzarà el tipus mitjà efectiu de gravamen del desmembrament del domini.

**Casella 154. Quota tributària per consolidació de domini.** Sobre el valor de l'usdefruit (casella 151), minorat, si és el cas, per la reducció no aplicada (casella 152), s'haurà d'aplicar el tipus mitjà efectiu de gravamen de la liquidació per la qual es va desmembrar el domini (casella 153).

#### **PÀGINA 5**

#### **Apartat Q. Ajust de la quota. reducció de l'excés de quota**

**Casella 156. Quota resultant de l'autoliquidació.** S'haurà d'incloure el mateix import de la casella 137 (quota tributària), o, si s'haguera liquidat algun dels casos d'aplicació del tipus mitjà, l'import de la casella 155.

**Casella 157. Quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni inferior.** S'haurà de calcular una nova quota, seguint el procediment descrit en l'apartat O. Quota tributària. Cas general, amb la particularitat que s'haurà d'aplicar el coeficient relatiu al tram de patrimoni immediatament inferior.

**Casella 158. Diferència entre quotes.** S'haurà de consignar el resultat de restar els dos imports anteriors: casella 156 (quota resultant de l'autoliquidació) menys casella 157 (quota que resultaria d'aplicar el coeficient multiplicador corresponent al tram de patrimoni inferior).

**Casella 159. Diferència entre patrimonis preexistents.** S'haurà de consignar el resultat de la diferència entre l'import de patrimoni preexistent tingut en compte per a la liquidació i l'import màxim del tram de patrimoni preexistent que motivaria l'aplicació del coeficient multiplicador inferior.

**Casella 160.** S'haurà de consignar el resultat de la diferència entre l'import de la casella 158 (diferència entre quotes) i l'import de la casella 159 (diferència entre patrimonis preexistents). L'ajust de la quota només es practicarà en la mesura que 158 menys 159 siga positiu.

**Casella 161.** S'haurà de consignar el resultat de restar a l'import de la casella 156 (quota resultant de l'autoliquidació), l'import de la casella 160 (reducció en la quota).

#### **Apartat R. Quota resultant de l'autoliquidació**

##### **Bonificacions. Caselles 172 i 173**

**Casella 172. Bonificació per adquisicions *mortis causa* per parents del causant**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

**Casella 173. Bonificació per adquisicions *mortis causa* per discapacitats**

Vegeu annex II d'aquestes instruccions.

##### **Deduccions. Caselles 162 i 163**

**Casella 162. Per doble imposició internacional**

Quan el contribuïent estiga subjecte a l'impost per obligació personal, podrà deduir la menor de les dues quantitats següents:

- L'import efectiu d'allò que s'ha satisfet en l'estranger per raó d'impost semblant, que afecte l'increment patrimonial sotmés a gravamen a Espanya.
- El resultat d'aplicar el tipus mitjà efectiu d'aquest impost a l'increment patrimonial corresponent a béns que radiquen o drets que puguen ser exercitats fora d'Espanya, quan hagueren sigut sotmesos a gravamen en l'estranger per un impost semblant.

**Casella 163. Deducció de quotes anteriors**

Es consignaran les quotes ingressades anteriorment pel subjecte passiu per liquidacions prèvies, entre altres:

- Per liquidacions o declaracions-liquidacions parcials.
- En el cas de declaracions complementàries, l'import ingressat per les liquidacions a què complementen.
- En els supòsits d'addició de béns, l'import ingressat prèviament pel subjecte passiu per l'Impost sobre Transmissions Patrimonials i Actes Jurídics Documentats.

##### **Reduccions indegudes i interessos de demora. Caselles 164 a 166**

**Casella 164. Part de l'impost corresponent a l'import de les reduccions indegudes**

Llevat que específicament s'establisca una altra cosa, quan després de l'aplicació d'un benefici fiscal es produïska la pèrdua del dret a la seua aplicació per incompliment dels requisits a què estiguera condicionat, s'haurà de presentar l'autoliquidació corresponent en el termini d'un mes comptat des del dia en què s'haguera produït l'incompliment. La regularització que es practique inclourà la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de l'aplicació del benefici fiscal, així com els interessos de demora, i els interessos de demora, per mitjà de la presentació d'una autoliquidació complementària.

**Caselles 165 i 166. Interessos de demora**

L'interés de demora tributari, element eventualment integrant del deute tributari, és l'interés legal dels diners vigents al llarg del període en què aquell es merite, incrementat en un 25 per 100, llevat que la Llei de pressupostos generals de l'Estat n'establisca un altre diferent.

**Casella 167. Quota resultant de l'autoliquidació**

\* Per al cas general, la quota resultant de l'autoliquidació s'obtindrà partint del resultat de la casella 137 (quota tributària), o, si hi ha hagut correcció de l'error de salt de l'import indicat en la casella 161 (quota tributària ajustada), menys, si és el cas, els imports consignats en les caselles 172 i 173 (bonificacions), així com els de les caselles 162 i 163 (deduccions), més, si és el cas, els imports consignats en les caselles 164, 165 i 166 (reduccions indegudes i interessos de demora).

\* Per als casos d'aplicació del tipus mitjà, la quota resultant de l'autoliquidació serà l'import consignat en la casella 155 (quota tributària), o, si hi ha hagut correcció de l'error de salt, el de la casella 161 (quota tributària ajustada), o, en cas de consolidació del ple domini, el de la casella 154, menys, si és el cas, els imports consignats en les caselles 172 i 173 (bonificacions), així com els de les caselles 162 i 163 (deduccions) i més, si és el cas, els imports consignats en les caselles 164, 165 i 166 (reduccions indegudes i interessos de demora).

#### **IV.NORMES PER A OMLIR EL DOCUMENT D'INGRÉS**

##### **Casella 149**

S'ha de consignar l'import consignat en la casella 149 de l'autoliquidació.

**Casella 95.** Es consignarà l'import efectivament ingressat a favor de la Tresoreria de la Generalitat Valenciana.



COD AEAT	NOM OFICIAL	COD AEAT	NOM OFICIAL	COD AEAT	NOM OFICIAL
660	ESTAT ISLÀMIC D'AFGANISTAN	480	REPÚBLICA DE COLOMBIA	811	ILLES WALLIS I FUTUNA
070	REPÚBLICA D'ALBÀNIA	375	REPÚBLICA FEDERAL ISLÀMICA DE COMORES	624	ESTAT D'ISRAEL
004	REPÚBLICA FEDERAL D'ALEMANYA	318	REPÚBLICA DE CONGO	005	REPÚBLICA ITALIANA
043	PRINCIPAT D'ANDORRA	724	REPÚBLICA POPULAR DEMOCRÀTICA DE COREA	464	JAMAICA
330	REPÚBLICA D'ANGOLA	728	REPÚBLICA DE COREA	732	JAPO
446	ANGUILLA	272	REPÚBLICA DE COSTA DE MARFIL	628	REGNE HAIXIMITA DE JORDÀNIA
096	ANTIGA REPÚBLICA IUGOSLAVA DE MACEDÒNIA	436	REPÚBLICA DE COSTA RICA	696	REGNE DE CAMBODJA (KAMPUCHEA)
459	ANTIGUA I BARBUDA	092	REPÚBLICA DE CROACIA	079	REPÚBLICA DE KAZAKHSTAN
478	ANTILLES NEERLANDESES	448	REPÚBLICA DE CUBA	346	REPÚBLICA DE KENYA
632	REGNE D'ARÀBIA SAUDITA	008	REGNE DE DINAMARCA	083	REPÚBLICA DE KIRGUISA
208	REPÚBLICA ALGERIANA DEMOCRÀTICA I POPULAR	338	DJIBOUTI	812	REPÚBLICA DE KIRIBATI
528	REPÚBLICA D'ARGENTINA	460	COMMONWEALTH DE DOMINICA	636	ESTAT DE KUWAIT
077	REPÚBLICA D'ARMÈNIA	500	REPÚBLICA D'EGUADOR	684	REPÚBLICA DEMOCRÀTICA POPULAR DE LAOS
474	ARUBA	220	REPÚBLICA ÀRAB D'EGIPTE	395	REGNE DE LESOTHO
800	COMMONWEALTH D'AUSTRÀLIA	428	REPÚBLICA DEL SALVADOR	054	REPÚBLICA DE LETONIA
038	REPÚBLICA D'AUSTRIA	647	EMIRATS ÀRABS UNITS	604	REPÚBLICA LIBANESA
078	REPÚBLICA D'AZERBAITJAN	336	ERITREA	268	REPÚBLICA DE LIBÈRIA
453	BAHAMES	091	REPÚBLICA D'ESLOVÈNIA	216	YAMAHIRIYA ÀRAB LIBIA POPULAR I SOCIALISTA
640	BAHEREIN	011	REGNE D'ESPANYA	401	ESTAT LLIBRE ASSOCIAT DE PUERTO RICO
666	BANGLA DESH	400	ESTATS UNITS D'AMÈRICA	644	ESTAT DE QATAR
469	BARBADOS	053	REPÚBLICA D'ESTÒNIA	890	ANTÀRTIDA
017	BÈLGICA I LUXEMBURG	334	REPÚBLICA FEDERAL DEMOCRÀTICA D'ETIÒPIA	006	REGNE UNIT DE GRAN BRETANYA I IRLANDA DEL NORD
421	BELIZE	823	ESTATS FEDERATS DE MICRONÈSIA	058	REP. DEMOCRÀTICA ALEMANYA
284	BENÍN	815	REPÚBLICA DE LES ILLES FIJI	306	REPÚBLICA CENTREAFRICANA
413	BERMUDA	708	REPÚBLICA DE FILIPINES	061	REPÚBLICA TXECA
675	BHUTAN	032	REPÚBLICA DE FINLÀNDIA	390	REPÚBLICA D'AFRICA DEL S
073	REPÚBLICA DE BIELORÚSSIA	001	REPÚBLICA FRANCESA	247	REPÚBLICA DE CAP VERD
516	BOLÍVIA	314	REPÚBLICA GABONESA	456	REPÚBLICA DOMINICANA
093	BÒSNIA I HERCEGOVINA	252	REPÚBLICA DE GAMBIA	063	REPÚBLICA ESLOVACA
391	BOTSWANA	625	AUTORITAT PALESTINA DE CISJORDÀNIA I FRANJA DE GAZA	094	REPÚBLICA FEDERATIVA DE IUGOSLAVIA
508	BRASIL	076	GEORGIA	372	DEPARTAMENT DE LA REUNIÓ
703	BRUNEI	276	REPÚBLICA DE GHANA	378	RHODÈSIA
068	BULGÀRIA	044	GIBRALTAR	066	ROMANIA
236	BURKINA FASO	473	GRANADA	075	FEDERACIÓ DE RÚSSIA
328	BURUNDI	009	REPÚBLICA HEL·LÈNICA	324	REPÚBLICA RWANDESA
302	REPÚBLICA DEL CAMERUN	406	GROENLÀNDIA	810	TERRITORI DE SAMOA AMERICANA
404	CANADÀ	458	DEPARTAMENT DE GUADALUPE	819	ESTAT INDEPENDENT DE SAMOA
276	CHANA	810	TERRITORI DE GUAM	449	FEDERACIÓ DE SAINT CHRISTOPHER I NEVIS
062	TXECOSLOVÀQUIA	416	REPÚBLICA DE GUATEMALA	047	REPÚBLICA DE SAN MARINO
512	REPÚBLICA DE XILE	488	REPÚBLICA COOPERATIVA DE GUAIANA	408	COL·LECTIVITAT TERRITORIAL DE SAINT PIERRE I MIQUELON
720	REPÚBLICA POPULAR XINA	496	DEPARTAMENT DE GUAIANA FRANCESA	467	SAINT VINCENT I LES GRENADINES
600	REPÚBLICA DE XIPRE	260	REPÚBLICA DE GUINEA	329	SAINT ELENA I DEPENDÈNCIES
045	CIUTAT DEL VATICÀ	310	REPÚBLICA DE GUINEA EQUATORIAL	465	SAINT LUCIA
257	REPÚBLICA DE GUINEA-BISSAU	037	PRINCIPAT DE LIECHTENSTEIN	311	REPÚBLICA DEMOCRÀTICA DE SAO TOME I PRÍNCIPE
452	REPÚBLICA D'HAÏTÍ	055	REPÚBLICA DE LITUÀNIA	248	REPÚBLICA DE SENEGAL
424	REPÚBLICA D'HONDURES	018	GRAN DUCAT DE LUXEMBURG	355	REPÚBLICA DE SEYCHELLES
740	HONG KONG	118	GRAN DUCAT DE LUXEMBURG	264	SIERRA LEONE
064	REPÚBLICA D'HONGRIA	743	MACAU	0	SENSE DENOMINACIÓ
306	IMPERI CENTREAFRICÀ	370	REPÚBLICA DE MADAGASCAR	706	REPÚBLICA DE SINGAPUR
664	REPÚBLICA DE L'ÍNDIA	701	MALÀISIA	608	REPÚBLICA ÀRAB SÍRIA
451	ÍNDIES OCCIDENTALS	386	REPÚBLICA DE MALAWI	342	REPÚBLICA DEMOCRÀTICA DE SOMÀLIA
700	REPÚBLICA D'INDONÈSIA	667	REPÚBLICA DE MALDIVES	669	REPÚBLICA SOCIALISTA DEMOCRÀTICA DE SRI LANKA
616	REPÚBLICA ISLÀMICA D'IRAN	232	REPÚBLICA DE MALI	388	REPÚBLICA DE SUD-ÀFRICA
612	REPÚBLICA D'IRAQ	046	REPÚBLICA DE MALTA	224	REPÚBLICA DE SUDAN
007	IRLANDA	204	REGNE DE MARROC	030	REGNE DE SUECIA
890	ILLA BOUVET	462	DEPARTAMENT DE MARTINICA	039	SUISSA
802	TERRITORI DE LES ILLES CHRISTMAS	373	REPÚBLICA DE MAURICI	492	REPÚBLICA DE SURINAM
104	ILLA DE MAN	228	REPÚBLICA ISLÀMICA DE MAURITÀNIA	028	ILLES SVALBARD I JAN MAYEN
802	TERRITORI DE L'ILLA NORFOLK	377	COL·LECTIVITAT TERRITORIAL DE MAYOTTE	393	REGNE DE SWZILÀNDIA
024	REPÚBLICA D'ISLÀNDIA	412	ESTATS UNITS DE MÈXIC	736	TAIWAN
103	ILLES ANGLONORMANDES	074	REPÚBLICA DE MOLDAVIA	082	REPÚBLICA DE TADJIKISTAN
463	ILLES CAIMAN	101	PRINCIPAT DE MÓNACO	352	REPÚBLICA UNIDA DE TANZÀNIA
802	TERRITORI DE LES ILLES COCOS	716	MONGÒLIA	244	TXAD
107	ILLES COOK	470	MONTSERRAT	357	TERRITORI BRITÀNIC DE L'OCEÀ INDIC
041	ILLES FÈROE	366	REPÚBLICA DE MOÇAMBIC	822	TERRITORIS AUSTRALS FRANCESOS
890	ILLES GEORGIA DEL SUD I SANDWICH DEL SUD	676	UNIÓ DE MYANMAR	680	REGNE DE THAILÀNDIA
802	TERRITORI DE LES ILLES HEARD I MCDONALD	389	REPÚBLICA DE NAMÍBIA	750	TIMOR ORIENTAL
529	ILLES MALVINES	803	REPÚBLICA DE NAURU	804	NOVA ZELANDA
820	ILLES MARIANES DEL NORD	672	REGNE DE NEPAL	816	NOVES HÈBRIDES
824	REPÚBLICA DE LES ILLES MARSHALL	432	REPÚBLICA DE NICARAGUA	810	OCEANIA AMERICANA
810	ILLES MENORS ALLUNYADES D'ESTATS UNITS	240	REPÚBLICA DEL NIGER	802	OCEANIA AUSTRALIANA
806	ILLES SALOMÓ	288	REPÚBLICA DEL NIGÈRIA	814	OCEANIA NEOZELANDESA
454	ILLES TURQUES I CAICOS	814	REPÚBLICA DE NIUE	649	SULTANIA D'OMAN
468	ILLES VERGES BRITÀNIQUES	028	REGNE DE NORUEGA	958	ALTRES PAÏSOS O TERRITORIS NO RELACIONATS
457	ILLES VERGES DELS ESTATS UNITS D'AMÈRICA	809	TERRITORI DE NOVA CALEDÒNIA I DEPENDÈNCIES	003	REGNE DELS PAÏSOS BAIXOS
662	REPÚBLICA ISLÀMICA DE PAKISTAN	817	REGNE DE TONGA	484	REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEÇUELA
825	REPÚBLICA DE PALAOS	472	REPÚBLICA DE TRINIDAD I TOBAGO	690	REPÚBLICA SOCIALISTA DE VIETNAM
442	REPÚBLICA DE PANAMÀ	212	REPÚBLICA DE TUNIS	653	REPÚBLICA DEL IEMEN
801	ESTAT INDEPENDENT DE PAPUA-NOVA GUINEA	080	TURKMEENISTAN	652	IEMEN DEL NORD
520	REPÚBLICA DE PARAGUAI	052	REPÚBLICA DE TURQUIA	656	IEMEN DEL SUD
504	REPÚBLICA DEL PERÚ	807	TUVALU	322	ZAIRE
813	PITCAIM	072	UCRAÏNA	378	REPÚBLICA DE ZÀMBIA
822	TERRITORI DE LA POLINÈSIA FRANCESA	350	REPÚBLICA D'UGANDA	382	REPÚBLICA DE ZIMBABUE
060	REPÚBLICA DE POLÒNIA	056	UNIÓ SOVIÈTICA (URSS)	444	ZONA DEL CANAL DE PANAMÀ
010	REPÚBLICA PORTUGUESA	524	REPÚBLICA ORIENTAL D'URUGUAI		
280	REPÚBLICA TOGOLESA	081	REPÚBLICA D'UZBEKISTAN		
814	TOKELAU	816	REPÚBLICA DE VANATU		

**Casella 54 “Patrimoni preexistent”**

Trams vigents des de l'1 de gener de 2000.

- (1) 1r tram. De 0 a 390.657,87 euros.
- (2) 2n tram. De més de 390.657,87 a 1.965.309,58 euros.
- (3) 3r tram. De més de 1.965.309,58 a 3.936.629,28 euros.
- (4) 4t tram. De més de 3.936.629,28 euros.

**Casella 136 “Coeficient multiplicador”**

Trams vigents des de l'1 de gener de 2000.

PATRIMONI PREEXISTENT EN EUROS	GRUPS DE L'ARTICLE 20		
	I i II	III	IV
De 0 a 390.657,87	1,0000	1,5882	2,0000
De més de 390.657,87 a 1.965.309,58	1,0500	1,6676	2,1000
De més de 1.965.309,58 a 3.936.629,28	1,1000	1,7471	2,2000
De més de 3.936.629,28	1,2000	1,9059	2,4000

**Reducció autonòmica per parentiu amb el causant. Casella 178**

Per a fets imposables meritats entre l'1 de gener de 2006 i el 5 d'agost de 2013, es consignarà la reducció que corresponga de les següents, en funció del grup de parentiu:

Grup I: Adquisicions per descendents i adoptats menors de vint-i-un anys, 40.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de vint-i-un que tinga el drethavent, sense que la reducció pugua excedir 96.000 euros.

Grup II: Adquisicions per descendents i adoptats de vint-i-un o més anys, cònjuges o parella de fet, ascendents i adoptants, 40.000 euros.

Per a fets imposables meritats a partir del 6 d'agost de 2013, s'aplicarà la reducció que corresponga de les incloses en els grups següents:

-Grup I: Adquisicions per descendents i adoptats menors de 21 anys, 100.000 euros, més 8.000 euros per cada any menys de 21 que tinga el drethavent, sense que la reducció pugua excedir 156.000 euros.

-Grup II: Adquisicions per descendents i adoptats de 21 o més anys, cònjuges o parella de fet, ascendents i adoptants, 100.000 euros.

**NOTA IMPORTANT:** Aquesta reducció és incompatible amb la reducció estatal per parentiu establida per als grups I i II, i s'haurà d'aplicar, exclusivament, aquesta reducció autonòmica quan el causant tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació de l'impost.

**Reducció autonòmica per adquisició per discapacitat. Casella 121**

En les adquisicions per persones amb discapacitat física o sensorial, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per cent, s'aplicarà una reducció de 120.000 euros, a més de la que poguera correspondre en funció del grau de parentiu amb el causant. En les adquisicions per persones amb discapacitat psíquica, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per cent, i per persones amb discapacitat física o sensorial, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per cent, la reducció abans esmentada serà de 240.000 euros.

**NOTA IMPORTANT:** Aquesta reducció és compatible amb la que pot correspondre, a més, en funció del grau de parentiu amb el causant, però és incompatible amb la reducció estatal per discapacitat (vegeu nota casella 112), i s'haurà d'aplicar, exclusivament, aquesta reducció autonòmica quan el causant tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data de la meritació de l'impost.

**Reducció autonòmica per adquisició d'empresa individual agrícola. Casella 122**

En el supòsit de transmissió d'una empresa individual agrícola a favor del cònjuge o parella de fet, descendents, adoptats, ascendents, adoptants i parents col·laterals, fins al tercer grau, del causant, la base imposable de l'impost es reduirà en el 95 per 100 del valor net dels elements patrimonials afectes l'empresa transmesa, sempre que es complisquen, simultàniament, els requisits següents:

- 1) Que l'activitat no constituïska la principal font de renda del causant.
- 2) Que el causant haja exercit la dita activitat de manera habitual, personal i directa.
- 3) Que l'import net de la xifra de negocis de l'empresa possibilita l'aplicació dels incentius fiscals per a entitats de dimensió reduïda.
- 4) Que l'empresa, adquirida per aquesta via, es mantinga en el patrimoni de l'adquirent durant els cinc anys següents a la defunció del causant, llevat que aquell muira, al seu torn, dins del dit termini.

També s'aplicarà la mencionada reducció respecte del valor net dels béns del causant afectes a l'exercici de l'activitat empresarial agrícola del cònjuge o parella de fet sobrevivent, per la part en què resulte adjudicatari d'aquells amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei sobre l'Impost sobre Successions i Donacions.

En aquest cas, els requisits a què fan referència els números 1 al 4 anteriors els hauran de complir el cònjuge o parella de fet adjudicatari.

En el cas que el causant estiguera jubilat de l'activitat empresarial agrícola en el moment de la defunció, la dita activitat l'haurà d'haver exercit de manera habitual, personal i directa algun dels seus parents adquirents de l'empresa. En aquest cas, la reducció s'aplicarà únicament al parent que exercisca l'activitat i que complisca els altres requisits establits amb caràcter general, i per la part en què resulte adjudicatari en l'herència, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions. Si en el moment de la jubilació el causant haguera complit els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 95 per 100, i serà del 90 per 100, si en aquell moment el causant tinguera entre 60 i 64 anys complits.

En cas que no es complisca el requisit a què es refereix l'apartat 4 del primer paràgraf anterior, haurà de pagar-se la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció efectuada, així com els seus interessos de demora.

#### **Reducció per adquisició de béns inclosos en el Registre General de Béns d'Interés Cultural o en l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià, que siguen cedits a institucions públiques valencianes per a la seua exposició. Casella 123**

En els supòsits de transmissions de béns del patrimoni historicoartístic inscrits en el Registre General de Béns d'Interés Cultural, en l'Inventari General del Patrimoni Cultural Valencià, o que abans de finalitzar el termini per a presentar la declaració per aquest impost s'inscriguen en qualsevol dels dits registres, resultaran aplicables les reduccions que a continuació s'indiquen, sempre que els dits béns siguen cedits gratuïtament per a la seua exposició al públic a favor de la Generalitat Valenciana, corporacions locals de la Comunitat Valenciana, museus de titularitat pública de la Comunitat Valenciana o altres institucions culturals dependents dels ens públics territorials de la Comunitat Valenciana:

--El 95 per 100, per a cessions de més de 20 anys.

--El 50 per 100, per a cessions de més de 10 anys.

--El 25 per 100, per a cessions de més de 5 anys.

#### **Reducció per adquisició d'empreses individuals o negocis professionals. Casella 124**

En els casos de transmissions d'una empresa individual o d'un negoci professional a favor del cònjuge o parella de fet, descendents, adoptats del causant, ascendents, adoptants, o de parents col·laterals fins al tercer grau, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 95 per 100 del valor net dels elements patrimonials afectes a l'empresa o al negoci, sempre que es mantinga per l'adquirent en activitat durant un període de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell morira, al seu torn, dins del dit període. En el cas que no es complira el termini de permanència en activitat, haurà d'abonar-se la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció efectuada, així com els interessos de demora. Aquesta reducció serà aplicable sempre que concórreguen els requisits següents:

a) Que l'activitat l'exercisca el causant de manera habitual, personal i directa.

b) Que l'import net de la xifra de negocis de l'empresa possibilita l'aplicació dels incentius fiscals per a entitats de dimensió reduïda.

c) Que la dita activitat constituïska la major font de renda del causant, entenent per tal la que proporcione un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques. A aquest efecte, no es tindran en compte, sempre que es complisquen les condicions en cada cas establides, totes aquelles remuneracions que es referisquen a les participacions del causant que gaudisquen de reducció d'acord amb el que s'estableix en el punt 4t d'aquest apartat dos i en la lletra c de l'apartat 2n de l'article 20 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions.

Quan un mateix causant exercisca dues o més activitats de manera habitual, personal i directa, la reducció arribarà a tots els béns i drets afectes a aquestes, i es considerarà que la seua major font de renda a aquests efectes està determinada pel conjunt dels rendiments de totes aquestes.

També s'aplicarà la mencionada reducció respecte del valor net dels béns del causant afectes a l'exercici de l'activitat empresarial o professional del cònjuge o parella de fet sobrevivent, per la part en què resulte adjudicatari d'aquells, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions. En aquest cas, els requisits a què fan referència les lletres anteriors s'hauran de complir en el cònjuge o parella de fet adjudicatari, el qual quedarà igualment obligat al manteniment en activitat de l'empresa individual o del negoci professional durant el termini de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell morira, al seu torn, dins del dit període. En el cas que no es complira el termini de permanència en activitat esmentat, haurà d'abonar-se la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció efectuada i els interessos de demora.

En el cas que el causant estiguera jubilat de l'activitat de l'empresa o negoci en el moment de la seua defunció, els requisits a què fan referència les lletres anteriors hauran de ser complits per algun dels parents adquirents de l'empresa. En aquest cas, la reducció s'aplicarà únicament al parent que exercisca l'activitat i que complisca aquests requisits i per la part en què resulten adjudicatari, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions. Si en el moment de la jubilació el causant haguera complit els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 95 per 100, i serà del 90 per 100 si en aquell moment el causant tinguera entre 60 i 64 anys complits.

### **Reducció autonòmica per adquisició de participacions en entitats. Casella 125**

En els casos de transmissions de participacions en entitats a favor del cònjuge o parella de fet, descendents, adoptats, ascendents, adoptants, o de parents col·laterals fins al tercer grau del causant, s'aplicarà a la base imposable una reducció del 95 per 100 del valor de les participacions, en la part que corresponga a la proporció existent entre els actius necessaris per a l'exercici de l'activitat empresarial o professional, minorats amb l'import dels deutes que se'n deriven, i el valor del patrimoni net de l'entitat, sempre que aquestes siguin mantingudes per l'adquirent durant un període de cinc anys a partir de la defunció del causant, llevat que aquell morira, al seu torn, dins d'aquest període. En el cas que no es complisca el requisit de permanència patrimonial de les participacions, haurà d'abonar-se la part de l'impost que s'haguera deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció efectuada, així com els interessos de demora. Aquesta reducció serà aplicable sempre que concórreguen els requisits següents:

a) Que l'entitat no tinga per activitat principal la gestió d'un patrimoni immobiliari o mobiliari. A aquests efectes s'entendrà que una entitat té aquesta finalitat quan més de la meitat del seu actiu siguin béns immobles que no estiguen afectes a l'exercici d'activitats econòmiques de caràcter empresarial o siguin valors.

b) Que l'import net de la xifra de negocis de l'entitat possibilita l'aplicació dels incentius fiscals per a entitats de dimensió reduïda.

c) Que la participació del causant en el capital de l'entitat siga, almenys, del 5 per 100 de forma individual, o del 20 per 100 de forma conjunta amb els seus ascendents, descendents, cònjuge o parella de fet o col·laterals fins al segon grau, ja tinga el parentiu el seu origen en la consanguinitat, en l'afinitat o en l'adopció.

Que el causant o, en el cas de participació conjunta, alguna de les persones del grup familiar a què es refereix el punt anterior, exercisquen efectivament funcions de direcció en l'entitat i que la retribució que perceba per això represente la major font de renda, entenent per tal la que proporcione un import superior dels rendiments del treball o de les activitats econòmiques. En el cas de participació individual del causant, si aquest estiguera jubilat en el moment de la seua defunció, el requisit previst en aquesta lletra l'haurà de complir algun dels parents adquirents de l'empresa. En aquest cas, la reducció s'aplicarà únicament als hereus que complisquen aquest requisit i per la part en què resulten adjudicataris, amb subjecció al que disposa l'article 27 de la Llei de l'Impost sobre Successions i Donacions. Si, en el moment de la jubilació, el causant haguera complert els 65 anys, la reducció aplicable serà la general del 95 per 100, i serà del 90 per 100, si en aquell moment el causant tinguera entre 60 i 64 anys complerts. A aquests efectes, no es tindran en compte els rendiments de les activitats econòmiques els béns i drets afectes dels quals gaudisquen de reducció en l'impost, i, quan un mateix causant siga directament titular de participacions en diverses entitats, i en aquestes concórreguen les restants condicions exigides per les lletres anteriors, el càlcul de la major font de renda d'aquest s'efectuarà de manera separada per a cada una de les entitats esmentades, i no s'inclouran els rendiments derivats de les funcions de direcció en les altres entitats.

### **Reducció autonòmica per adquisició de l'habitatge habitual del causant. Casella 179**

Per a fets imposables meritats a partir del 6 d'agost de 2013, en les adquisicions de l'habitatge habitual del causant, s'aplicarà, amb el límit de 150.000 euros per a cada subjecte passiu, una reducció del 95 per 100 del valor de l'habitatge, sempre que els drethavents siguin el cònjuge o parella de fet, ascendents o descendents d'aquell, o bé parent col·lateral major de seixanta-cinc anys que haguera conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la defunció, i que l'adquisició es mantinga durant els cinc anys següents a la defunció del causant, llevat que l'adquirent morira dins d'aqueix termini.

**NOTA IMPORTANT:** Aquesta reducció és incompatible amb la reducció estatal per adquisició de l'habitatge habitual del causant, i caldrà d'aplicar, exclusivament, aquesta reducció autonòmica quan el causant tinga la seua residència habitual a la Comunitat Valenciana en la data del meritació de l'impost.

## Quota tributària. Cas General. Caselles 130 a 137

Tarifes per a les adquisicions *mortis causa* meritades a partir de l'1 de gener de 2000.

BASE LIQUIDABLE Fins a euros	QUOTA ÍNTEGRA Euros	RESTA BASE LIQUIDABLE Fins a euros	TIPUS APLICABLE Percentatge
0	0	7.993,46	7,65
7.993,46	611,50	7.668,91	8,50
15.662,38	1.263,36	7.831,18	9,35
23.493,56	1.995,58	7.831,18	10,20
31.324,75	2.794,36	7.831,18	11,05
39.155,94	3.659,70	7.831,18	11,90
46.987,13	4.591,61	7.831,18	12,75
54.818,31	5.590,09	7.831,18	13,60
62.649,50	6.655,13	7.831,18	14,45
70.480,69	7.786,74	7.831,18	15,30
78.311,88	8.984,91	39.095,83	16,15
117.407,71	15.298,89	39.095,83	18,70
156.503,55	22.609,81	78.191,67	21,25
234.695,23	39.225,54	156.263,14	25,50
390.958,37	79.072,64	390.958,37	29,75
781.916,75	195.382,76	d'ara en avant	34,00

### Casella 172. Bonificació per adquisicions *mortis causa* per parents del causant

Per a fets imposables meritats a partir de l'1 de gener de 2017, gaudiran de les bonificacions següents sobre la part de la quota tributària de l'Impost sobre Successions i Donacions que proporcionalment corresponga als béns i drets declarats pel subjecte passiu:

- Una bonificació del 75 per 100 les adquisicions *mortis causa* per parents del causant pertanyents al grup I de l'article 20.2.a de la Llei de l'impost sobre Successions i Donacions.
- Una bonificació del 50 per 100 les adquisicions *mortis causa* per parents del causant pertanyents al grup II de l'article 20.2.a de la Llei de l'impost sobre Successions i Donacions.

En els meritacions produïdes a partir de l'1 de gener de 2015, s'elimina l'obligatorietat per al drethavent de la residència habitual a la Comunitat per a gaudir de la bonificació.

### Casella 173. Bonificació per adquisicions *mortis causa* per discapacitats

En meritacions produïdes entre l'1 de gener de 2004 i el 5 d'agost de 2013, les adquisicions *mortis causa* per persones amb discapacitat física o sensorial amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65 per 100 o amb discapacitat psíquica amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33 per 100, siga quin siga el seu grau de parentiu amb el causant, gaudiran d'una bonificació del 99 per 100 de la quota tributària de l'impost.

En meritacions produïdes a partir del 6 d'agost de 2013, la bonificació anterior serà del 75 per 100 de la part de la quota tributària de l'Impost sobre Successions i Donacions que proporcionalment corresponga als béns i drets declarats pel subjecte passiu.

Als efectes de l'aplicació d'aquest benefici, s'entendran com a béns i drets declarats pel subjecte passiu els que estiguen inclosos de manera completa en una autoliquidació presentada dins del termini voluntari o fora d'aquest sense que s'haja efectuat un requeriment previ de l'Administració tributària en els termes a què es refereix l'apartat 1 de l'article 27 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària. Per a determinar la proporció de la quota tributària que correspon als béns declarats pel subjecte passiu, es tindrà en compte la relació entre aquella base liquidable que correspondria als béns i drets declarats pel subjecte passiu i la base liquidable que corresponga a la totalitat dels adquirits. L'aplicació d'aquesta bonificació serà incompatible amb la de la casella 172.

### REGLA ESPECIAL EN CAS D'EXTINCIÓ, PER DEFUNCIÓ DE L'USUFRUCTUARI O PER TERMINACIÓ DE LA SEUA VIGÈNCIA TEMPORAL, DE L'USDEFRUIT CONSTITUÏT PER ACTES GRATUÏTS *MORTIS CAUSA*

En la consolidació del ple domini per extinció de l'usdefruit, produïda per defunció de l'usufructuari o per terminació de la seua vigència temporal, constituït al seu dia per acte gratuït *mortis causa*, es podrà descomptar de la base imposable la part de les reduccions autonòmiques per parentiu que no es va poder aplicar en el desmembrament d'aquell per insuficiència de base imposable, atenent la normativa vigent en aquell moment quant a l'import d'aquestes.

Així mateix, en els mateixos supòsits de consolidació del ple domini, resultarà aplicable la bonificació prevista per a les adquisicions *mortis causa* per la normativa vigent en el moment en què se'n va produir el desmembrament.