

pertoca, per l'import dels ingressos a compte que s'hagin practicat d'acord amb la normativa de l'impost.

TÍTOL III OBLIGACIONS FORMALS

Capítol I Normes generals

Article 37

Aplicació de les normes sobre obligacions formals

En tot allò que no sigui regulat en aquest títol, caldrà aplicar-hi la normativa estatal reguladora de les obligacions formals de l'impost sobre successions i donacions, així com els efectes derivats del seu incompliment.

Article 38

Presentació de la declaració o autoliquidació

1. Dins els terminis que s'assenyalen a l'article 41 d'aquesta llei, els subjectes passius han de presentar una declaració tributària dels fets imposables gravats per l'impost, amb detall dels béns i drets que integren l'herència o són objecte de donació o del negoci lucratiu equivalent, així com, si s'escau, de les càrregues, dels deutes i de les despeses que corresponguin. Tanmateix, els subjectes passius podran optar per presentar una autoliquidació, cas en què haurien de practicar les operacions necessàries per determinar l'import del deute tributari, o per adjuntar el document o la declaració que es contingui o consti el fet imposable.

Per ordre del conseller competent en matèria d'hisenda podran aprovar-se models normalitzats per a la presentació de les declaracions o autoliquidacions de l'impost i podran establir-se models simplificats per a les adquisicions per causa de mort en els casos en què la naturalesa dels béns integrants del cabal relict, el nombre d'hereus existents o qualssevol altres circumstàncies així ho aconsellin.

2. La declaració tributària ha d'incloure'n una còpia i s'ha de presentar degudament signada pel subjecte passiu, per si mateix o mitjançant representant. En cas de presentar-la, l'autoliquidació ha de ser signada pel subjecte passiu i, a més, pel presentador.

3. En tot cas, cal aplicar-hi allò que es disposa en els apartats 1, 2 i 3 de l'article 12 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de mesures tributàries i administratives i en els apartats 1 i 3 de l'article 5 de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives, en relació amb el lloc i la forma de presentació de les declaracions o autoliquidacions i la documentació complementària corresponent, així com en relació amb les qüestions de competència que se suscitin entre els òrgans competents per a la seva recepció.

Capítol II Normes complementàries

Article 39

Obligació de presentar altres documents en relació amb les transmissions per causa de mort

1. En les transmissions per causa de mort, juntament amb la declaració o l'autoliquidació a què es refereix l'apartat 1 de

l'article anterior, el subjecte passiu ha d'aportar els documents que s'indiquen a continuació:

a) Certificacions de defunció del causant i del registre general d'actes d'última voluntat.

b) Còpia autoritzada de les disposicions testamentàries si n'hi ha i, si no, testimoniatge de la declaració d'hereus. En cas de successió intestada, si no està feta la declaració judicial d'hereus, s'ha de presentar una relació dels presumptes amb expressió del parentiu amb el causant.

c) Un exemplar dels contractes d'assegurança concertats pel causant o de la certificació expedida per l'entitat asseguradora en el cas de l'assegurança col·lectiva, tot i que hagin estat objecte, amb anterioritat, de liquidació parcial.

d) Justificació documental de les càrregues, dels gravàmens, dels deutes i de les despeses la deducció de les quals se sol·liciti, de l'edat dels drethavents menors de 21 anys, així com, si pertoca, dels saldos de dipòsits i comptes en entitats financeres, del valor teòric de les participacions en el capital d'entitats jurídiques els títols de les quals no cotitzen en borsa i del títol d'adquisició pel causant dels béns immobles inclosos en la successió.

e) Un certificat emès per l'entitat financera corresponent relatiu a cada dipòsit o compte de què sigui titular el causant, en el qual han de constar els moviments efectuats dins l'any natural anterior a la seva mort.

2. Reglamentàriament poden establir-se els supòsits en què la presentació d'aquesta documentació pot ser eximida o substituïda per una altra.

3. Sense perjudici de l'obligació d'aportar la documentació esmentada, l'administració pot demanar, en exercici de les seves facultats de comprovació i en el decurs del corresponent procediment de gestió o inspecció, qualsevol altra documentació que estimi necessària.

Article 40

Obligació de presentar altres documents en relació amb les transmissions lucratives entre vius

1. En el cas que se sol·liciti l'aplicació de la reducció per adquisició d'habitatge habitual per part de determinats col·lectius regulada en el títol II d'aquesta llei, juntament amb la declaració o l'autoliquidació a què es refereix l'article 38 anterior, el subjecte passiu ha d'adjuntar aquells documents que justifiquin el compliment dels requisits que s'exigeixen en cada cas.

2. Sense perjudici de l'obligació d'aportar la documentació esmentada, l'administració pot demanar, en exercici de les seves facultats de comprovació i en el decurs del corresponent procediment de gestió o inspecció, qualsevol altra documentació que estimi necessària.

Article 41

Terminis de presentació

1. En el cas d'adquisicions per causa de mort, incloses les dels beneficiaris de contractes d'assegurances de vida, el termini per a la presentació de la declaració o l'autoliquidació serà de sis mesos, comptadors des de la data de la mort del causant o des d'aquella en què adquireixi fermesa la declaració de defunció.

El mateix termini serà aplicable per al cas de les consolidacions de domini que es produeixin per la mort de

l'usufructuari, encara que el desmembrament del domini s'hagi fet per actes entre vius.

2. En els altres supòsits subjectes a l'impost sobre successions i donacions, el termini de presentació serà d'un mes, comptador des de la data en què es produeixi l'acte o el contracte. Tanmateix, aquest termini serà d'un mes i deu dies naturals si la presentació i el pagament de les autoliquidacions es fa per via telemàtica. En tot cas, aquests terminis poden ser modificats reglamentàriament.

Article 42

Nomenament de representant en el cas de subjectes passius no residents

1. De conformitat amb el que es disposa a l'article 47 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, els subjectes passius de l'impost no residents en territori espanyol són obligats a nomenar, en relació amb les obligacions derivades de la realització de cada fet imposable, un representant amb domicili dins el territori espanyol.

2. El nomenament, degudament acreditat d'acord amb les condicions que s'estableixin reglamentàriament, ha de ser comunicat a l'administració tributària dins el termini de presentació de la declaració o l'autoliquidació corresponent.

3. En el cas que s'extingeixi el mandat de la representació per alguna de les causes previstes a l'article 1732 del Codi Civil, el subjecte passiu ha de designar un nou representant i ha de comunicar tant l'extinció del mandat anterior com el nou nomenament, degudament acreditat, a l'administració tributària en el termini d'un mes des que s'hagi extingit la representació.

4. La renúncia del representant d'acord amb l'article 1736 del Codi Civil, així com la revocació de la representació i el nomenament del nou representant, només tindran efectes davant l'administració tributària a partir de la data en què es comuniqui a l'oficina competent.

5. L'incompliment de les obligacions establertes en els apartats 2, 3 i 4 anteriors constituirà infracció lleu sancionable segons l'article 198 de la Llei general tributària.

Article 43

Obligacions a càrrec dels notaris

1. Tots els notaris, amb independència del lloc on estigui demarcada la notaria, i en relació amb els documents públics que autoritzin dels quals resultin actes o negocis jurídics subjectes a l'impost sobre successions i donacions, són obligats a complir les obligacions formals a què es refereix l'apartat 4 de l'article 12 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de mesures tributàries i administratives.

2. Així mateix, els notaris que exerceixin les funcions dins l'àmbit territorial de les Illes Balears, i en relació amb els documents públics que autoritzin dels quals resultin actes o negocis jurídics subjectes a l'impost sobre successions i donacions, són obligats a complir les obligacions formals a què es refereix l'apartat 5 de l'article 12 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de mesures tributàries i administratives.

Article 44

Obligacions a càrrec dels registradors de la propietat

Els registradors de la propietat immobiliària, mercantils i de béns mobles radicats a les Illes Balears, en els registres dels quals es presentin a inscripció actes o negocis jurídics subjectes a l'impost sobre successions i donacions, i en els quals el pagament o la presentació de les corresponents declaracions tributàries hagi tingut lloc en una comunitat autònoma distinta de la de les Illes Balears, són obligats a complir les obligacions formals a què es refereix l'apartat 2 de l'article 5 de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives.

TÍTOL IV

NORMES DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Capítol I

Liquidació de l'impost

Article 45

Normes de competència

La competència per a la gestió i la liquidació de l'impost correspon a l'entitat o l'òrgan competent de la comunitat autònoma en matèria de tributs, en els termes que estableixi la normativa vigent.

Article 46

Termini de resolució i notificació en els procediments de gestió

1. En l'àmbit de l'impost sobre successions i donacions, i en relació amb els procediments diversos de gestió tributària, el termini de caducitat serà de 6 mesos.

2. A l'efecte d'entendre complida l'obligació de notificar la resolució corresponent dins l'esmentat termini, seran aplicables les regles que conté l'apartat 2 de l'article 104 de la Llei general tributària. En particular, i entre altres supòsits que poden fixar-se reglamentàriament, la tramitació d'un procediment de comprovació de valors serà causa de suspensió del còmput del termini de caducitat dels altres procediments de gestió.

3. El termini de caducitat es pot ampliar, amb l'abast i els requisits que reglamentàriament es determinin, per un altre període que no podrà excedir de sis mesos, quan es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

a) Quan les actuacions revesteixin una complexitat especial. A aquests efectes, s'entendrà que es compleix aquesta circumstància, entre altres supòsits, quan concorri algun dels fets següents:

- Un nombre elevat de drethavents en la successió o l'existència de desavinences entre ells que incideixin en la tramitació del procediment.

- Un nombre elevat de béns de l'herència o donació respecte dels quals l'obligat o els obligats tributaris sol·licitin l'aplicació de la reducció corresponent entre aquelles regulades en els títols I i II, respectivament, d'aquesta llei, especialment aquelles referides a l'adquisició de béns o drets afectes a activitats econòmiques o a l'adquisició de participacions en entitats.

- La dispersió geogràfica dels béns o de les activitats del causant, especialment en el cas de béns situats fora del territori de les Illes Balears.

- Qualsevol altres circumstàncies que s'estableixin reglamentàriament.
- b) Quan en el desenvolupament de les actuacions es descobreixi que hi ha hagut ocultació de béns per part de l'obligat tributari.

4. Els acords d'ampliació del termini de caducitat, en tots els casos, han de ser motivats, amb referència als fets i fonaments de dret.

Article 47

Liquidacions parcials a compte

1. Les persones interessades en les successions hereditàries poden sol·licitar que es faci una liquidació parcial de l'impost únicament a l'efecte de cobrar assegurances sobre la vida, crèdits del causant, havers meritats i no percebuts pel causant; retirar béns, valors, efectes o diners que es trobin en dipòsit o altres supòsits anàlegs.

2. Reglamentàriament s'ha de regular la forma i els terminis per practicar aquestes liquidacions i els requisits perquè els interessats puguin cobrar les quantitats o retirar els diners o altres béns dipositats.

3. Les liquidacions parcials tindran el caràcter d'ingressos a compte de la liquidació definitiva que pertorqui per la successió hereditària de què es tracti.

Capítol II **Pagament de l'impost**

Secció 1a *Normes generals*

Article 48

Pagament de l'impost

1. Excepte els supòsits d'autoliquidació, en els quals el pagament s'ha de fer dins els terminis assenyalats a l'article 41 d'aquesta llei, el pagament de les liquidacions practicades per l'administració per aquest impost ha de fer-se dins els terminis establerts a l'article 62.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària.

2. El pagament del deute tributari pot fer-se mitjançant el lliurament de béns culturals d'interès nacional, béns culturals d'interès local i béns mobles catalogats qualificats i inscrits d'acord amb la Llei 12/1998, de 21 de desembre, del patrimoni històric de les Illes Balears; així com dels béns inscrits i catalogats del patrimoni històric o cultural de les altres comunitats autònomes, d'acord amb la normativa específica que els reguli, i, finalment, dels béns del patrimoni històric espanyol que estiguin inscrits a l'Inventari General de Béns Mobles o en el Registre General de Béns d'Interès Cultural, d'acord amb el que es disposa a l'article 69.2 de la Llei de l'Estat 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol.

3. Per ordre del conseller competent en matèria d'hisenda, s'han d'establir els supòsits en què pugui exigir-se el pagament de l'impost per via telemàtica.

Article 49

Còmput del termini de prescripció per a documents atorgats a l'estranger

1. En el cas de documents atorgats a l'estranger, el còmput del termini de prescripció previst a l'article 66 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, s'ha d'iniciar quan es presenti el document o els documents a qualsevol administració pública territorial d'Espanya.

2. A aquests efectes, s'entenen per administracions públiques territorials les que s'enumeren a l'apartat 1 de l'article 2 de la Llei 30/1992, de 26 de novembre, de règim jurídic de les administracions públiques i del procediment administratiu comú.

Article 50

El presentador

El presentador del document tindrà, pel fet de la presentació, el caràcter de mandatari dels obligats al pagament de l'impost, i totes les notificacions que se li facin en relació amb el document que hagi presentat en qualsevol dels procediments de gestió tributària, inclosa la comprovació de valors i les liquidacions que es practiquin, així com les diligències que subscriu, tindran el mateix valor i produiran els mateixos efectes que si aquests actes s'haguessin efectuat directament amb els interessats.

Article 51

Informació amb caràcter previ a l'adquisició o la transmissió de béns immobles

1. L'administració tributària ha d'informar, a sol·licitud de l'interessat, sobre el valor a efectes fiscals dels béns immobles que, situats en el territori de la seva competència, hagin de ser objecte d'adquisició o transmissió per causa de mort o entre vius.

2. Aquesta informació tindrà efectes vinculants durant un termini de tres mesos, comptats des de la notificació a l'interessat, sempre que la sol·licitud s'hagi formulat amb caràcter previ a la finalització del termini per presentar l'autoliquidació o la declaració corresponent i s'hagin proporcionat dades veritables i suficients a l'administració tributària.

Aquesta informació no impedirà la posterior comprovació administrativa dels elements de fet i de les circumstàncies manifestats per l'obligat tributari.

3. L'interessat no podrà entaular cap recurs contra la informació comunicada. Podrà fer-ho contra l'acte o els actes administratius que es dictin posteriorment en relació amb aquesta informació.

La falta de contestació no implicarà l'acceptació del valor que, si pertoca, s'hagi inclòs en la sol·licitud de l'interessat.

Article 52

Acords previs de valoració

1. Els obligats tributaris poden sol·licitar a l'administració tributària que determini amb caràcter previ i vinculant la valoració a efectes fiscals dels béns, els drets, les càrregues, els

deutes, les despeses i d'altres elements determinants del deute tributari.

2. La sol·licitud ha de presentar-se per escrit, abans de la realització del fet imposable. A aquesta sol·licitud s'ha d'adjuntar la proposta de valoració formulada per l'obligat tributari.

3. L'administració tributària pot comprovar els elements de fet i les circumstàncies declarades per l'obligat tributari.

4. L'acord de l'administració tributària s'ha d'emetre per escrit, amb indicació de la valoració, del supòsit de fet a què es refereix i del seu caràcter vinculant, d'acord amb el procediment i en els terminis que es fixin reglamentàriament. La falta de contestació de l'administració tributària en termini implicarà l'acceptació dels valors proposats per l'obligat tributari.

5. Mentre no es modifiqui la legislació o variïn significativament les circumstàncies econòmiques que hagin fonamentat la valoració, l'administració tributària que hagi dictat l'acord és obligada a aplicar els valors que s'hi expressen. Aquest acord tindrà un termini màxim de vigència de tres anys excepte que reglamentàriament se n'estableixi un altre.

6. Els obligats tributaris no poden interposar cap recurs contra els acords regulats en aquest precepte. Poden fer-ho contra l'acte o els actes administratius que es dictin posteriorment en aplicació de les valoracions incloses a l'acord.

Secció 2a

Ajornament i fraccionament del pagament

Article 53

Norma general

Sense perjudici del que s'estableix en els articles següents d'aquesta secció, seran aplicables a l'impost sobre successions i donacions les normes sobre ajornament i fraccionament del pagament establertes a la normativa general sobre recaptació vigent.

Article 54

Ajornament i fraccionament pels òrgans de gestió

1. L'entitat o l'òrgan competent per a la gestió i la liquidació de l'impost pot acordar l'ajornament, per un termini fins a un any, del pagament de les liquidacions practicades per causa de mort, sempre que no existeixi inventariat efectiu o béns de fàcil realització suficients per a l'abonament de les quotes liquidades i se sol·liciti abans d'expirar el termini reglamentari de pagament. La concessió de l'ajornament implica l'obligació d'abonar l'interès de demora corresponent.

2. En els mateixos supòsits i en les mateixes condicions pot acordar-se el fraccionament de pagament, en cinc anualitats com a màxim, sempre que se'n garanteixi el pagament en la forma que es determini reglamentàriament.

3. Així mateix, pot acordar-se l'ajornament del pagament, en les mateixes condicions a què fan referència els números anteriors, fins que siguin coneguts els drethavents en una successió.

Article 55

Supòsits especials d'ajornament i fraccionament

1. El pagament de les liquidacions girades com a conseqüència de la transmissió per herència, llegat o donació d'una empresa individual o d'un negoci professional, o de participacions en entitats a les quals sigui aplicable l'exempció regulada en l'apartat 8è de l'article 4 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, podrà ajornar-se, a petició del subjecte passiu deduïda abans d'expirar el termini reglamentari de pagament o, si s'escau, el de presentació de l'autoliquidació, durant els cinc anys següents al dia que acabi el termini per al pagament, amb obligació de constituir caució suficient i sense que calgui l'abonament d'interessos durant el període d'ajornament.

2. Acabat el termini de cinc anys, amb les mateixes condicions i els mateixos requisits, podrà fraccionar-se el pagament en deu terminis semestral, amb el corresponent abonament de l'interès legal dels diners durant el temps de fraccionament.

3. Allò que es disposa en els nombres anteriors sobre ajornament i fraccionament de pagament serà, així mateix, aplicable a les liquidacions girades com a conseqüència de la transmissió hereditària de l'habitatge habitual d'una persona, sempre que el drethavent en sigui el cònjuge, ascendent o descendent, o bé parent col·lateral major de 65 anys que hagi conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la defunció.

4. En les assegurances sobre la vida en què el causant sigui al seu torn el contractant o l'assegurat en l'assegurança col·lectiva, i l'import de la qual es percebi en forma de renda, s'ha de fraccionar a sol·licitud del beneficiari el pagament de l'impost corresponent en el nombre d'anys en els quals percebi la pensió, si la renda és temporal, o en un nombre màxim de quinze anys si és vitalícia, mentre no s'exerciti el dret de rescat.

L'ajornament no exigirà la constitució de cap tipus de caució sense que meriti tampoc cap tipus d'interès.

Per l'extinció de la pensió deixaran de ser exigibles els pagaments fraccionats pendents que, no obstant això, ho seran en cas d'exercitar-se el dret de rescat.

TÍTOL V APLICACIÓ DEL DRET CIVIL DE LES ILLES BALEARS

Capítol I Disposició general

Article 56

Àmbit d'aplicació

Les normes d'aquest títol s'han d'aplicar a les adquisicions per causa de mort i lucratives entre vius en les quals el negoci jurídic que doni lloc al fet imposable de l'impost sobre successions i donacions sigui regit pel dret civil de les Illes Balears, i l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears sigui competent per a la liquidació de l'impost.

Capítol II
Adquisicions per causa de mort

Article 57**La definició i el finiment de llegítima**

Els pactes de definició i de finiment de llegítima que es regulen als articles 50 i 77 de la Compilació de Dret Civil de les Illes Balears, aprovada pel Decret Legislatiu 79/1990, de 6 de setembre, tendran el caràcter de títol successori als efectes de l'article 11.b) del Reial Decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de l'impost sobre successions i donacions, i, en conseqüència, gaudiran de tots els beneficis fiscals inherents a les adquisicions successòries en tant que els siguin aplicables.

Article 58**Assignació o distribució de béns determinats**

A les assignacions o distribucions de béns determinats fetes pel testador o l'hereu distribuïdor, a què es refereix el segon paràgraf de l'article 48 de la Compilació de Dret Civil de les Illes Balears, se'ls ha d'aplicar el que estableixen els articles 27.2 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, i 56.2 Reial Decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de l'impost sobre successions i donacions.

Capítol III
Adquisicions lucratives entre vius

Article 59**La donació universal**

La donació universal a què es refereixen els articles 8 a 13 i 73 de la Compilació de Dret Civil de les Illes Balears tindrà el caràcter de títol successori i, en conseqüència, gaudirà de tots els beneficis fiscals inherents a les adquisicions successòries en tant que li siguin aplicables.

Disposició addicional única**Tractament fiscal de les parelles estables**

1. El règim jurídic aplicable als cònjuges en virtut d'aquesta llei en relació amb les reduccions estatals i autonòmiques, les quanties i els coeficients de patrimoni preexistent corresponents a cada grup de classificació i les bonificacions i deduccions autonòmiques en l'impost sobre successions i donacions s'ha de fer extensiu als membres de les parelles estables regulades a la Llei 18/2001, de 19 de desembre, de parelles estables, sempre que els convivents verifiquin tots els requisits i les formalitats a què es refereix l'article 1.2 d'aquesta llei, inclosa la inscripció en el Registre de Parelles Estables de les Illes Balears.

2. En tot cas, i de conformitat amb el que es disposa a l'article 13 de la Llei 18/2001, de 19 de desembre, de parelles estables, el convivent que sobrevisqui al membre de la parella premort té els mateixos drets i les mateixes obligacions que la Compilació de Dret Civil de les Illes Balears prevegi per al cònjuge vidu, tant en la successió testada com en la intestada.

Disposició derogatòria única
Normes que es deroguen

1. Es deroguen expressament els articles 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16 i 30 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública.
2. Així mateix, queden derogades totes les altres disposicions de rang igual o inferior a aquesta llei que la contradiguin, s'hi oposin o hi resultin incompatibles.

Disposició final única**Entrada en vigor**

Aquesta llei entrarà en vigor, una vegada publicada en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*, dia 1 de gener del 2007.

Palma, 7 d'abril del 2006.

El conseller d'Economia, Hisenda i Innovació:

Lluís Ramis de Ayreflor Cardell.

El president:

Jaume Matas i Palou.

Art. 24 Ley 21/2001, de 27 de diciembre, por la que se regulan las medidas fiscales y administrativas del nuevo sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de Régimen Común y Ciudades con Estatuto de Autonomía