

**DECRET 131/2005, DE 23 DE DESEMBRE, PEL QUAL
S'ESTABLEIXEN LES CONDICIONS I REQUISITS A COMPLIR
PER A L'APLICACIÓ D'ALGUNES DE LES MESURES TRIBUTÀRIES
CONTINGUDES EN LA LLEI 8/2004, DE 23 DE DESEMBRE,
DE MESURES TRIBUTÀRIES, ADMINISTRATIVES I DE FUNCIO PÚBLICA¹**
(BOIB núm. 193, de 27 de desembre de 2005)

La secció IV del títol II de la Llei 21/2001, de 27 de desembre, per la qual es regulen les mesures fiscals i administratives del nou sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia, determina l'abast de les competències normatives que poden exercir les comunitats autònomes respecte dels tributs objecte de cessió. En l'exercici d'aquesta capacitat normativa, el Parlament de les Illes Balears ha anat aprovant des de l'any 1997 successives lleis en les quals s'ha fet realitat aquesta capacitat, la darrera de les quals és la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública.

Aquest Decret, que s'estructura en tres títols, té per objecte desenvolupar els requisits que han de complir els obligats tributaris que puguin ser destinataris d'alguns dels beneficis fiscals que la Llei 8/2004, de mesures tributàries, administratives i de funció pública preveu que s'apliquin a determinats fets imposables subjectes als impostos sobre la renda de les persones físiques, successions i donacions i transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Així, el títol I, relatiu a l'impost sobre la renda de les persones físiques, regula les deduccions autonòmiques per despeses d'adquisició de llibres de text (article 1); per edat igual o superior a 65 anys del contribuent (article 2); per adquisició o rehabilitació o per arrendament de l'habitatge habitual realitzat per joves menors de 36 anys (articles 3 i 4); per minusvalidesa física o psíquica del contribuent o descendents d'aquest (article 5); i per la titularitat de finques o terrenys inclosos dins àrees de sòl rústic protegit (article 6).

El títol II, relatiu a l'impost sobre successions i donacions, regula les millores de la reducció estatal de la base imposable de l'impost per raó de l'adquisició per causa de mort de l'habitatge habitual i per raó de parentesc integrat en els grups I i II (articles 7 i 8); la reducció autonòmica de la base imposable de l'impost de determinats béns i participacions en les adquisicions per causa de mort (article 9); i la bonificació autonòmica en les donacions de pares a fills i altres descendents per a l'adquisició del primer habitatge habitual, per a la constitució o adquisició d'una empresa individual o negoci professional o per a l'adquisició de participacions en entitats (article 10).

¹ Aquest Decret està afectat per la Llei 25/2006, de 27 de desembre, de mesures tributàries i administratives ([BOIB núm. 188, de 30 de desembre de 2006](#)) i per la Llei 6/2007, de 27 de desembre, de mesures tributàries i econòmicoadministratives ([BOIB núm. 196, de 29 de desembre de 2007](#)). La Llei 6/2007, de 27 de desembre, va declarar expressament en vigor aquest Decret i la resta de disposicions concordants, en tot allò que no s'oposi a l'establert en el seu capítol I del títol I i en la Llei 22/2006, de 19 de desembre, de reforma de l'impost sobre successions i donacions.

Finalment, el títol III, relatiu a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, es divideix en dos capítols, relatius a la modalitat de transmissions patrimonials oneroses, d'una banda, i a la modalitat d'actes jurídics documentats, d'una altra. En la secció 1a del capítol I es regula la bonificació autonòmica en l'adquisició de l'habitatge habitual per part de determinats col·lectius (articles 11 a 14). En aquest sentit, mereix una atenció especial el procediment a seguir per al reconeixement d'aquesta bonificació autonòmica. A aquests efectes, cal portar a col·lació que l'article 123.2 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, deixa oberta la possibilitat que, per via reglament ària, puguin regular-se altres procediments de gestió tributària distints als enumerats per la Llei mateixa, als quals tanmateix cal aplicar les normes establertes en el capítol II del títol III d'aquesta Llei. Així doncs, d'acord amb la cobertura reglamentària que empara la mateixa Llei general tributària, aquest Decret pretén articular un procediment que garanteixi un tractament homogeni i en igualtat de condicions a tots els obligats tributaris que hagin sol·licitat el reconeixement d'aquesta bonificació autonòmica. En la secció 2a, d'altra banda, es regula la documentació exigible per a l'aplicació del tipus de gravamen reduït en determinades operacions immobiliàries (article 15). Per acabar, el capítol II, regula la documentació i els requisits exigibles per a l'aplicació dels tipus reduïts de determinades operacions subjectes a actes jurídics documentats (article 16).

El text del decret es completa amb una disposició transitòria única, per la qual es preveu l'aplicació del decret a totes les operacions d'adquisició d'habitatge habitual regulades en els articles 13 i 16 que hagin meritat l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats a partir de l'1 de gener de 2005; una disposició derogatòria única, per la qual es deroga de forma expressa l'anterior Decret 111/1998, d'11 de desembre, per al desenvolupament de les disposicions contingudes en la Llei 9/1997, de 22 de desembre, de diverses mesures tributàries i administratives de la comunitat autònoma de les Illes Balears; i dues disposicions finals relatives a les facultats de desplegament del conseller competent en matèria de tributs i a l'entrada en vigor del decret.

Per tot l'anterior, a proposta del conseller d'Economia, Hisenda i Innovació, oït el Consell Consultiu de les Illes Balears, i havent-ho considerat el Consell de Govern en la sessió del dia 23 de desembre de 2005

DECRET

TÍTOL I

IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

Article 1. Deducció autonòmica per despeses d'adquisició de llibres de text

A l'efecte de l'aplicació de la deducció autonòmica per despeses d'adquisició de llibres de text prevista en l'article 2 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, cal tenir en compte les regles següents:

- a) L'import de la deducció ha de ser igual a la suma de totes les despeses d'adquisició de llibres de text corresponents a tots els fills que cursin els estudis

establerts per la llei a efectes d'aquesta deducció. La quantia màxima de la deducció serà el resultat de multiplicar l'import màxim deduïble, que preveu la llei per a cada tram de renda del període, pel nombre de fills que originin aquestes despeses.

- b) Per aplicar aquesta deducció bastarà que qualsevol dels membres integrants de la unitat familiar estigui en possessió de la factura corresponent que justifiqui aquestes despeses. Aquesta factura, que ha de complir en tot cas els requisits prevists en el Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament que regula les obligacions de facturació, ha de ser expedida expressament a nom del contribuent i ha d'indicar clarament l'import i el concepte. Les factures estaran a la disposició de l'Administració tributària durant el termini de prescripció de l'impost, per la qual cosa el contribuent ha de conservar-les durant aquest període de temps.
- c) En el cas que els contribuents presentin declaració individual, la quantia màxima legalment deduïble s'ha de prorratejar en parts iguals entre els membres de la unitat familiar que presentin declaració, amb independència de com sigui el règim econòmic matrimonial.

Article 2. Deducció autonòmica per a contribuents residents a les Illes Balears amb edat igual o superior a 65 anys

A l'efecte de l'aplicació de la deducció autonòmica prevista en l'article 3 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, el contribuent ha d'haver complert 65 anys o més a la data de meritació de l'impost, és a dir, el 31 de desembre de cada any (excepte en el cas de defunció del contribuent en un dia distint, cas en què es produirà en la data de la defunció), i li correspon l'import total de la deducció independentment del dia de l'exercici que hagi complert els 65 anys d'edat.

Article 3. Deducció autonòmica per adquisició o rehabilitació d'habitatge habitual en territori de les Illes Balears realitzada per joves amb residència a les Illes Balears

A l'efecte de l'aplicació de la deducció autonòmica per adquisició o rehabilitació d'habitatge habitual prevista en l'article 4 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, per joves residents a les Illes Balears que siguin menors de 36 anys a la data de meritació de l'impost i que tenguin una renda del període que no superi els límits fixats per aquesta Llei, cal tenir en compte les regles següents:

- a) S'entén per habitatge habitual aquell definit com a tal en l'article 69.1.3 del Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques. Amb caràcter general es considera habitatge habitual del contribuent l'edificació que constitueixi la residència durant un termini continuat d'almenys tres anys. Tanmateix, s'entén que l'habitatge ha tengut el caràcter d'habitual quan, malgrat no haver transcorregut aquest termini, es produeixi la defunció del contribuent o concorrin altres circumstàncies que per força exigeixin el canvi de domicili, com ara celebració de matrimoni, separació matrimonial, trasllat laboral, obtenció de la primera ocupació, o canvi d'ocupació, o altres anàlogues justificades.

- b) Perquè l'habitatge constitueixi la residència habitual del contribuent ha de ser habitat de manera efectiva i amb caràcter permanent pel contribuent mateix en un termini de dotze mesos comptats a partir de la data d'adquisició o fi de les obres. No obstant això, s'entén que l'habitatge no perd el caràcter d'habitual quan es produeixin les circumstàncies següents:
- Quan es produeixi la defunció del contribuent o concorrin altres circumstàncies que per força impedeixin l'ocupació de l'habitatge, en els termes prevists en la lletra a) anterior.
 - Quan aquest gaudeixi d'habitatge habitual per raó de càrrec o ocupació i l'habitatge adquirit no sigui objecte d'utilització, en aquest cas el termini abans indicat començarà a comptar-se a partir de la data del cessament.
- c) Quan s'hagin d'aplicar les excepcions previstes en els apartats anteriors de la lletra b), la deducció per adquisició d'habitatge s'ha de practicar fins al moment que es donin les circumstàncies que necessàriament exigeixen el canvi d'habitatge o n'impedeixin l'ocupació, excepte quan el contribuent gaudeixi d'habitatge habitual per raó de càrrec o ocupació, cas en el qual podrà seguir practicant deduccions per aquest concepte mentre es mantingui aquesta situació i l'habitatge no sigui objecte d'utilització.
- d) Així mateix, s'assimilen a l'adquisició d'habitatge l'ampliació o construcció de la llar, en els termes següents:
- d.1) Ampliació d'habitatge
- S'entén per ampliació d'habitatge l'augment de la superfície habitable, mitjançant tancament de part descoberta o per qualsevol altre mitjà, de forma permanent i durant totes les èpoques de l'any, sempre que es modifiquin les dades cadastrals. Per contra, no es consideren adquisició d'habitatge:
- Les despeses de conservació o reparació, en els termes prevists en l'article 12 del RD 1775/2004, de 30 de juliol, pel qual s'aprova el reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
 - Les millores.
 - L'adquisició de places de garatge, jardins, parcs, piscines i instal·lacions esportives i, en general, els annexos o qualsevol altre element que no constitueixi pròpiament habitatge, sempre que s'adquireixin independentment d'aquest. No obstant això, s'assimilen a habitatges les places de garatge adquirides amb aquests, fins al màxim de dues.
- d.2) Construcció d'habitatge
- L'assimilació de la construcció d'habitatge a l'adquisició d'aquest exigeix que el contribuent satisfaci directament les despeses derivades de l'execució de les obres, o lliuri quantitats a compte del promotor d'aquelles, sempre que finalitzin en un termini no superior a 4 anys des de l'inici de la inversió, amb les excepcions següents:
- d.2.1) Si, com a conseqüència de trobar-se en situació de concurs, el promotor no acaba les obres de construcció abans de transcórrer el termini de quatre anys o no pot lliurar els habitatges en el mateix termini, aquest quedarà ampliat en uns altres quatre anys, amb les particularitats següents:

- El còmput del termini de dotze mesos per a habitar l'habitatge de forma efectiva pel contribuent començarà a comptar-se a partir del moment en què es lliuri.
- Perquè l'ampliació tenguí efecte, el contribuent ha d'adjuntar a la declaració corresponent al període impositiu del qual s'hagi incomplert el termini inicial, tant els justificants que acreditin les seves inversions en l'habitatge, com qualsevol altre document que justifiqui que s'ha produït alguna de les situacions esmentades.
- El contribuent no estarà obligat a efectuar cap ingrés per raó de l'incompliment del termini general de quatre anys de finalització de les obres de construcció.

d.2.2) Quan per altres circumstàncies excepcionals no imputables al contribuent, i que suposin paralització, les obres no puguin finalitzar-se abans de transcórrer el termini general de quatre anys, el contribuent pot sol·licitar de l'Administració l'ampliació del termini, tot tenint en compte les regles següents:

- La sol·licitud ha d'adreçar-se a l'òrgan competent per a la gestió del tribut durant els trenta dies següents a l'incompliment del termini.
- En la sol·licitud han de figurar tant els motius que han provocat l'incompliment del termini com el període de temps que es considera necessari per a finalitzar les obres de construcció, el qual no podrà ser superior a quatre anys. A aquests efectes, el contribuent ha d'aportar la justificació corresponent. A la vista de la documentació aportada, l'òrgan competent per a la gestió del tribut decidirà tant sobre la procedència de l'ampliació sol·licitada com pel que fa al termini d'ampliació, el qual no ha d'ajustar-se necessàriament al sol·licitat pel contribuent.
- Podran entendre's desestimades les sol·licituds d'ampliació que no siguin resoltes expressament en el termini de tres mesos.
- L'ampliació que es concedeixi començarà a comptar-se a partir de l'endemà del dia en què es produeixi l'incompliment.

e) Es consideraran rehabilitació d'habitatge les obres que compleixin qualsevol dels requisits següents:

- Que hagin estat qualificades o declarades com a actuació protegida en matèria de rehabilitació d'habitatges en els termes prevists en la normativa reguladora dels plans estatals que s'aprovin per afavorir l'accés dels ciutadans a l'habitatge.
- Que tenguin per objecte la reconstrucció de l'habitatge mitjançant la consolidació i el tractament de les estructures, façanes o cobertes i altres anàlogues sempre que el cost global de les operacions de rehabilitació superi el 25% del preu d'adquisició, si s'ha efectuat aquesta durant els dos anys anteriors a la rehabilitació o, en altre cas, del valor de mercat que tenguí l'habitatge en el moment de rehabilitar-lo.

- f) La base màxima sobre la qual es practiqui aquesta deducció estarà subjecta als mateixos límits que els articles 69.1.2 i 71 del Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, preveuen per a la deducció estatal per inversió en habitatge habitual.

Article 4. Deducció autonòmica per arrendament d'habitatge habitual dins el territori de les Illes Balears realitzat per joves amb residència a les Illes Balears

A efectes de l'aplicació de la deducció autonòmica per arrendament d'habitatge habitual en el territori de les Illes Balears prevista en l'article 5 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, per joves residents a les Illes Balears que siguin menors de 36 anys a la data de l'import de l'impost, es tendran en compte les regles següents:

- a) El contribuent, en la declaració de l'impost sobre la renda de les persones físiques, ha d'identificar l'arrendador de l'habitatge consignant-ne el número d'identificació fiscal.
- b) L'aplicació de la deducció exigeix que, a la data de meritació de l'impost, estigui constituït el dipòsit a què es refereix l'article 36.1 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans, i serà aplicable la deducció a totes aquelles quantitats satisfetes durant l'exercici, independentment del moment en què es va fer el dipòsit.
- c) La incompatibilitat prevista en l'article 5.1.d) de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, tindrà l'abast següent:
 - Perquè sigui d'aplicació en tributació conjunta bastarà que es doni la circumstància que algun membre de la unitat familiar ja tenguí dret a alguna deducció per inversió habitual.
 - No s'ha d'aplicar en el cas que el contribuent s'estigui aplicant la deducció per adequació de l'habitatge habitual de persones amb minusvalidesa.

Article 5. Deducció autonòmica per als declarants amb minusvalidesa física o psíquica o amb descendents amb aquesta condició

1. La deducció autonòmica per als declarants amb minusvalidesa física o psíquica o amb descendents amb aquesta condició prevista en l'article 6 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, és aplicable a qualsevol dels membres que integren la unitat familiar.

2. Per unitat familiar s'entén la integrada per les persones a les quals l'article 84 del Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de l'impost sobre la renda de les persones físiques, faculta per a tributar conjuntament.

Article 6. Deducció autonòmica per a declarants que siguin titulars de finques o terrenys inclosos dins àrees de sòl rústic protegit

Als efectes de l'aplicació de la deducció autonòmica per a declarants que siguin titulars de finques o terrenys inclosos en àrees de sòl rústic protegit prevista en l'article 7 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, cal tenir en compte les regles següents:

- a) Les despeses que donen dret a l'aplicació d'aquesta deducció cal que es justifiquin mitjançant factura que ha de complir els requisits prevists en el Reial decret 1496/2003, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el reglament que regula les obligacions de facturació.
- b) Per tal de determinar-ne la deducció, l'extensió per hectàrees s'ha de calcular amb dos decimals, arrodonint per excés o defecte en relació al tercer decimal segons sigui igual o major a cinc o inferior a cinc.
- c) En cas de tributació conjunta, els límits i quanties d'aquesta deducció s'han d'aplicar de manera separada per a cadascun dels contribuents que integren la unitat familiar.

TÍTOL II

IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

Article 7. Millora de la reducció estatal de la base imposable en l'adquisició per causa de mort de l'habitatge habitual

La millora de la reducció estatal en l'adquisició per causa de mort de l'habitatge habitual del causant prevista en l'article 8 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, s'ha d'aplicar sempre que es compleixin les regles següents:

- a) Els hereus han de complir el requisit de parentesc amb el causant que exigeix la llei. A aquests efectes, la reducció també s'ha d'aplicar quan els causahavents tinguin la consideració de fills adoptius del causant.
- b) El requisit de la convivència amb el causant durant els dos anys anteriors a la seva defunció per generar el dret a la deducció del 100% del valor de l'habitatge habitual adquirit per causa de mort, només és exigible als parents col·laterals majors de 65 anys.
- c) La reducció afectarà cada causahavent en la part proporcional del valor de l'habitatge habitual que s'integri en la seva base imposable.
- d) Si, com a conseqüència de les disposicions testamentàries, l'adjudicació de l'habitatge habitual es fa a només un dels causahavents, la reducció únicament afectarà aquest.
- e) Quan com a conseqüència de la transmissió per causa de mort es desmembrï el domini de l'habitatge habitual, la reducció es practicarà tant respecte al nu propietari com a l'usufructuari, tenint en compte les regles següents:
 - La reducció respecte de l'usufructuari s'ha d'aplicar respecte al valor de l'usdefruit sobre l'habitatge habitual.
 - La reducció per al nu propietari s'ha d'aplicar sobre el valor de la nua propietat de l'habitatge habitual. Per calcular el tipus mitjà efectiu de gravamen aplicable a la base liquidable del nu propietari cal tenir en compte la reducció que correspondria a la transmissió del ple domini d'aquest habitatge, segons s'estableix en l'article 51.2 del Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de l'impost sobre successions i donacions.

- Quan es consolidi el domini per extinció de l'usdefruit, s'ha d'aplicar al nu propietari la reducció practicada sobre el valor de la quota usufructuària.
- f) Quan l'habitatge tenguí el caràcter de bé de copropietat dels cònjuges, la reducció de la base imposable s'entendrà referida a la meitat que formi part del cabal hereditari. En el cas que el règim econòmic matrimonial sigui distint al de separació de béns, cal ajustar-se a les regles que regeixen aqueix règim per a determinar la part de l'habitatge susceptible de reducció.
- g) Per al còmput de l'aixovar domèstic no es prendrà en consideració la reducció a què es refereix aquest article.
- h) S'entén per habitatge habitual el definit a aquests efectes en l'article 3.a) d'aquest Decret, i recau sobre el subjecte passiu la càrrega de la prova que acrediti que el que es transmet era l'habitatge habitual del causant.

Article 8. Millora de la reducció estatal de la base imposable en les adquisicions per causa de mort per als grups I i II

La millora fins a 25.000,00 euros de la reducció estatal en les adquisicions per causa de mort per als grups I i II que preveu l'article 13 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, tindrà la consideració de límit màxim aplicable en aquesta reducció per parentesc, excepte per als menors de 21 anys del grup I.

Article 9. Reducció autonòmica de determinats béns i participacions en les adquisicions per causa de mort

Als efectes de l'aplicació de la reducció autonòmica de determinats béns i participacions en les adquisicions per causa de mort prevista en l'article 14 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, cal tenir en compte les regles següents:

- a) Els declarants, la base imposable dels quals inclogui el valor de finques o terrenys qualificats com a àrees de sòl rústic protegit, han d'acreditar, mitjançant l'aportació de certificat expedit per la conselleria competent en matèria de medi ambient, que almenys el 33% del terreny o finca està situat dins una àrea de sòl rústic protegit a què es refereixen els apartats a), b) i c) de l'article 19.1 de la Llei 6/1999, de 3 d'abril, de les directrius d'ordenació territorial de les Illes Balears, o en una àrea d'interès agrari a què es refereix la disposició transitòria vuitena d'aquesta Llei.
- b) La mateixa certificació han d'aportar els declarants la base imposable dels quals inclogui participacions en entitats i societats mercantils l'actiu de les quals estigui constituït per finques o terrenys qualificats com a àrees de sòl rústic protegit en els mateixos termes que la lletra a) anterior.
- c) El valor dels deutes que puguin minorar el valor dels terrenys s'ha d'acreditar per qualsevol mitjà vàlid de prova admès en dret.
- d) El valor del patrimoni net de l'entitat titular de les participacions serà aquell que es dedueixi del balanç de situació de l'entitat a la data de meritació de l'impost.
- e) El valor de les finques o terrenys s'ha de determinar segons les regles establertes en l'impost sobre el patrimoni.

Article 10. Bonificació autonòmica en les donacions de pares a fills i altres descendents per a l'adquisició del primer habitatge habitual, per a la constitució o adquisició d'una empresa individual o negoci professional, o per a l'adquisició de participacions en entitats

1. L'aplicació de la bonificació autonòmica del 85% en la quota tributària de l'impost sobre successions i donacions en les donacions de pares a fills i altres descendents regulada en els articles 15 i 16 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública, s'ha de calcular de la manera següent:

- a) Per al cas que la donació sigui una suma de diners destinada a l'adquisició del primer habitatge habitual o a la constitució o adquisició d'una empresa individual, negoci professional o adquisició de participacions en entitats, a la quota íntegra de l'impost s'hi ha de restar la part (quota bonificada) que resulti de l'aplicació de la bonificació del 85%. La quota bonificada s'ha d'obtenir d'aplicar a l'import de la donació susceptible de la bonificació (fins a 30.000,00 euros o 42.000,00 euros en el cas de contribuents amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33%), el tram de la tarifa de l'article 21 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions que li sigui d'aplicació, calculant sobre el resultat obtingut el 85% de la bonificació.

La donació de diners a què es refereix el paràgraf anterior es podrà realitzar en una o diverses vegades, i per un o ambdós progenitors o per un o diversos ascendents, si bé, en tot cas, la quantitat màxima susceptible de bonificació, durant tota la vida del donatari, ha de ser de 30.000,00 euros o 42.000,00 euros en el cas de contribuents amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33%. En els casos en què la donació de diners no es realitzi d'una sola vegada, la quantitat susceptible de bonificació s'ha de reduir en quantitat equivalent a l'import de les donacions bonificades anteriorment.

- b) Per al cas que la donació consisteixi en la transmissió d'un immoble destinat a ser el primer habitatge habitual, a la quota íntegra de l'impost s'hi ha de restar la part (quota bonificada) que resulti de l'aplicació de la bonificació del 85%. La quota bonificada s'ha d'obtenir d'aplicar a la base de la bonificació el tram de la tarifa de l'article 21 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions que li sigui d'aplicació, calculant sobre el resultat obtingut el 85% de la bonificació.

La base de la bonificació serà el 50% del valor de l'immoble amb el límit de 30.000,00 euros o 42.000,00 euros en el cas de contribuents amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65%.

2. Per habitatge habitual cal entendre el definit com a tal en l'article 3.a) d'aquest Decret.

3. L'edat del donatari (menor de 36 anys a la data de la meritació de l'impost), així com l'import net de la xifra de negocis, pot acreditar-se per qualsevol mitjà vàlid de prova admès en dret.

TÍTOL III

IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS

I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

CAPÍTOL I

TRANSMISSIONS PATRIMONIALS ONEROSES²

SECCIÓ 1a

BONIFICACIÓ AUTONÒMICA EN L'ADQUISICIÓ DE L'HABITATGE HABITUAL

PER PART DE DETERMINATS COL·LECTIUS

Article 11. Naturalesa de la bonificació

La bonificació autonòmica del 57% regulada en l'article 17 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública s'ha de sol·licitar, la qual cosa implica que només serà reconegut per part de l'Administració a instàncies de l'interessat.

Article 12. Titulars del dret a la bonificació autonòmica

Tenen dret a la bonificació els obligats tributaris següents:

- a) Joves menors de 36 anys a la data de meritació de l'impost.
- b) El cònjuge o cònjuges d'una família nombrosa a la data de meritació de l'impost. A aquests efectes, es considera família nombrosa la definida així en l'article 2 de la Llei 40/2003, de 18 de novembre, de protecció de famílies nombroses, sempre que es mantingui en el compliment de les condicions de família nombrosa que estableix l'article 3 d'aquesta mateixa Llei a la data de meritació de l'impost.
- c) Contribuents que, a la data de meritació de l'impost, hagin obtingut la declaració de minusvàlids i tenguin reconegut un grau de minusvalidesa igual o superior al 65% conformement al previst en el Reial decret 1971/1999, de 23 de desembre, pel qual s'aprova el procediment per al reconeixement, declaració i qualificació del grau de minusvalidesa.

Article 13. Supòsits i condicions a complir per tenir dret a la bonificació

1. El dret a la bonificació autonòmica pot reconèixer-se respecte a les següents operacions subjectes a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats:

- a) Transmissió d'immobles que hagin de constituir l'habitatge habitual del contribuent quan aquest sigui menor de 36 anys o discapacitat amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65% en la data de meritació de l'operació i es compleixin les condicions següents:
 - La part general de la renda del període en els termes prevists en l'article 39 del Reial decret legislatiu 3/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'impost sobre la renda de les persones físiques, no ha d'excedir en l'exercici anterior al de l'adquisició dels 18.000,00 euros, en el cas de tributació individual, i dels 27.000,00 euros en el cas de tributació

² Capítol declarat expressament en vigor per la Llei 25/2006, de 27 de desembre, esmentada en la nota 1, en tot allò que no s'oposi a l'establert en el seu article 7.

conjunta. En cap cas la part general de la renda del període de qualsevol dels membres de la unitat familiar, computada per separat, no pot superar els 18.000,00 euros.

- L'habitatge adquirit ha de ser el primer habitual en territori espanyol i no en pot haver adquirit abans cap altre. S'entén per habitatge habitual el definit com a tal en l'article 3.a) d'aquest Decret.
 - El valor de l'habitatge adquirit a l'efecte de l'impost sobre el patrimoni no pot superar els 180.000,00 euros.
 - El màxim de la superfície construïda de l'habitatge adquirit no pot superar els 120 metres quadrats. S'entén per superfície construïda la definida com a tal en l'article 11.3 del Reial decret 1020/1993, de 25 de juny, pel qual s'aproven les normes tècniques de valoració i el quadre marc de valors del sòl i de les construccions per a determinar el valor cadastral dels béns immobles de naturalesa urbana.
 - El contribuent ha de residir efectivament en l'habitatge un mínim de tres anys des de la data de l'adquisició. Tanmateix, s'entén que l'habitatge ha tengut el caràcter d'habitual quan, malgrat no hagi transcorregut l'esmentat termini, es produeixi la mort del contribuent o concorrin altres circumstàncies que per força exigeixin el canvi de domicili, així com la celebració de matrimoni, separació matrimonial, trasllat laboral, obtenció de la primera feina, o altres anàlogues justificades.
- b) Transmissions d'immobles que hagin de constituir l'habitatge habitual d'una família nombrosa sempre que es compleixin, alhora, els requisits següents:
- Que l'adquisició es dugui a terme dins el termini dels dos anys següents a la data en què la família del subjecte passiu hagi arribat a la consideració legal de nombrosa o, si ja ho era abans, en el termini dels dos anys següents al naixement o adopció de cada fill.
 - Que en el termini dels dos anys següents a la data en què la família del subjecte passiu hagi arribat a la consideració legal de nombrosa o, si ja ho era abans, en el termini dels dos anys següents al naixement o adopció de cada fill, es dugui a terme la transmissió onerosa de l'anterior habitatge habitual.
 - El valor de l'habitatge adquirit a l'efecte de l'impost sobre el patrimoni no pot superar els 240.000,00 euros.
 - Que la superfície construïda de l'habitatge adquirit sigui superior en més d'un 10% a la superfície construïda de l'habitatge anterior.
 - Que la suma de la part general de la renda del període a efectes de l'impost sobre la renda de les persones físiques en l'exercici anterior al de l'adquisició no superi els 18.000,00 euros, en el cas de tributació individual, i els 27.000,00 euros en el cas de tributació conjunta. En cap cas la part general de la renda del període de qualsevol dels membres de la unitat familiar, computada per separat, no pot superar els 18.000,00 euros.
 - L'adquirent o adquirents han de ser un o els dos cònjuges amb qui convisquin els fills sotmesos a la pàtria potestat.
 - El contribuent ha de residir efectivament a l'habitatge amb tots els membres de la unitat familiar un mínim de tres anys, llevat que es produeixi un augment dels membres que integren la família per naixement o adopció i es

produceixi l'adquisició d'un nou habitatge. Tanmateix, també s'entendrà que l'habitatge ha tengut el caràcter d'habitual quan, malgrat no hagi transcorregut l'esmentat termini, es produeixi la mort del contribuent o concorrin altres circumstàncies que per força exigeixin el canvi de domicili, com ara la celebració de matrimoni, separació matrimonial, trasllat laboral, obtenció de la primera feina, o altres anàlogues justificades.

2. Abast de la bonificació

En el cas que la bonificació sigui aplicable a diversos beneficiaris, s'ha d'aplicar en proporció a la quota de titularitat sobre l'immoble adquirit.

3. Documentació que cal aportar

A fi d'acreditar davant l'Administració tributària autonòmica el compliment dels requisits anteriors, els beneficiaris de la bonificació han d'aportar, si escau, la documentació següent:

- a) Fotocòpia del document nacional d'identitat, per tal d'acreditar l'edat en el cas de joves menors de 36 anys, tret que la data de naixença del jove adquirent ja consti en el document públic on es formalitzi la compravenda de l'habitatge.
- b) Certificat expedit per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària del nivell de renda corresponent a la darrera declaració del beneficiari per l'impost sobre la renda de les persones físiques anterior a la data de meritació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats per l'adquisició de l'habitatge habitual. Tanmateix, a fi d'evitar desplaçaments innecessaris a l'obligat tributari i sempre que així ho autoritzi expressament, l'òrgan competent de l'Administració tributària autonòmica encarregat de tramitar la bonificació pot substituir la presentació del certificat en suport paper per part de l'obligat tributari per un certificat telemàtic expedit per l'Agència Estatal de l'Administració Tributària directament a l'Administració tributària autonòmica, que tindrà la mateixa eficàcia.
- c) Acreditació per part del beneficiari que el seu domicili fiscal coincideix amb el de l'habitatge adquirit per qualsevol mitjà de prova vàlid admès en dret.
- d) La condició de família nombrosa s'ha d'acreditar mitjançant l'aportació de fotocòpia del títol oficial de família nombrosa que regula l'article 5 de la Llei 40/2003, de 18 de novembre, de protecció a les famílies nombroses.
- e) La condició de discapacitat amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65% s'ha d'acreditar amb un certificat expedit a aquests efectes per l'òrgan competent en matèria de serveis socials.

Article 14. Procediment per al reconeixement del dret a la bonificació

1. Inici

- a) El procediment per al reconeixement del dret a la bonificació s'iniciarà mitjançant la presentació d'una sol·licitud dirigida al director general competent en matèria de tributs.
- b) La sol·licitud per al reconeixement del dret a la bonificació ha de fer-se en el termini màxim de 6 mesos des de la data de meritació de l'impost i ha de contenir les dades següents:
 - Nom i llinatges, número d'identificació fiscal i adreça de l'interessat.
 - Supòsit al qual s'acull de l'article 12 o 13 d'aquest Decret.

- Documentació que acrediti que es compleixen les condicions del supòsit al qual s'ha acollit.
 - Justificant d'haver satisfet l'impost per l'adquisició de l'habitatge.
 - Acreditació del compte bancari on s'ha de fer efectiu l'import de la bonificació.
 - Lloc, data i signatura de l'interessat o del seu representant.
 - Identificació del mitjà i, si cal, del lloc que assenyali l'interessat a l'efecte de notificacions.
 - Òrgan al qual s'adreça.
- c) Si la sol·licitud no reuneix els requisits anteriors, es requerirà l'obligat tributari perquè, en un termini de deu dies, esmeni la falta o aportï els documents preceptius, amb indicació que, si no ho fa així, es considerarà que desisteix de la petició, prèvia resolució.

2. Instrucció

- a) La instrucció de l'expedient correspon a l'òrgan competent de la conselleria competent en matèria d'hisenda dins l'àmbit territorial del qual s'hagi fet l'adquisició de l'habitatge, d'acord amb la normativa d'organització i funcionament vigent.
- b) Quan es produeixi la paralització del procediment per causa imputable a l'obligat tributari, l'Administració l'ha d'advertir que, transcorreguts tres mesos, pot declarar-ne la caducitat.

3. Fi del procediment

- a) En un termini no superior a sis mesos des de la presentació de la sol·licitud de bonificació, el procediment pot acabar per la resolució en què es reconegui o no la bonificació sol·licitada, per l'inici d'un procediment de verificació de dades, de comprovació o d'inspecció tributària. Així mateix, el procediment pot finalitzar per caducitat en els terminis expressats en l'apartat 2.b) anterior.
- b) Si la resolució reconeix el dret a la bonificació, s'hi ha d'adjuntar una liquidació o liquidacions provisionals en què se'n fixi la quantia i el titular o titulars que hi tenguin dret, d'acord amb la quota de titularitat sobre l'habitatge adquirit.
- c) Si transcorreguts sis mesos des de la presentació de la sol·licitud no s'ha notificat la resolució, l'obligat tributari pot considerar estimada la petició, sense perjudici de l'obligació de l'Administració de dictar resolució expressa.
- d) Serà competent per a dictar la resolució per la qual es reconegui o denegui el dret a la bonificació el director general competent en matèria de tributs.
- e) Contra la resolució per la qual es concedeixi o denegui el dret a la bonificació, es pot interposar, amb caràcter potestatiu, recurs de reposició davant el mateix òrgan que va dictar l'acord o, directament, reclamació davant el tribunal econòmic administratiu competent.

SECCIÓ 2a

TIPUS DE GRAVAMEN EN OPERACIONS IMMOBILIÀRIES

Article 15. Aplicació dels tipus reduïts de determinades operacions immobiliàries regulats en l'article 18 de la Llei 8/2004

L'aplicació del tipus de gravamen del 0,5% en la transmissió d'immobles situats dins l'àmbit territorial del Parc Balear d'Innovació Tecnològica exigeix que al document de

declaració liquidació de l'impost s'adjunti un certificat de l'empresa pública ParcBit Desenvolupament, SA on consti de forma expressa que l'immoble objecte de la transmissió resta situat efectivament en aquest parc tecnològic.

CAPÍTOL II

ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Article 16. Aplicació dels tipus reduïts de determinades operacions subjectes a actes jurídics documentats regulats en l'article 19 de la Llei 8/2004

1. L'aplicació del tipus de gravamen reduït del 0,5% en les primeres còpies d'escriptures i actes notariaus que documentin l'adquisició d'habitatges que hagin de constituir l'habitual de joves menors de 36 anys, discapacitats amb un grau de minusvalia igual o superior al 33% i famílies nombroses, s'ha d'aplicar automàticament sempre que l'obligat tributari, juntament amb el document de declaració liquidació de l'impost on es reculli l'operació subjecta a actes jurídics documentats, acrediti el compliment dels mateixos requisits que els exigits en l'article 12 d'aquest Decret per a la bonificació a sol·licitar de la transmissió onerosa, mitjançant l'aportació de la mateixa documentació que l'exigida per al reconeixement de la bonificació esmentada.

2. L'aplicació del tipus de gravamen reduït del 0,5% en els actes o contractes relacionats amb habitatges qualificats per l'Administració com a protegits que no gaudeixin d'exempció requerirà acreditar els punts següents:

- a) En el document públic on es formalitzi la transmissió de solars i cessió del dret de superfície per a la seva construcció cal fer constar expressament que s'atorga efectivament per a aquesta finalitat.
- b) La primera transmissió d'habitatges qualificats com a protegits exigirà que, al model de declaració liquidació de l'impost que reculli l'operació subjecta, s'adjunti un certificat de l'òrgan competent en matèria d'habitatge on consti de manera expressa que l'immoble objecte de la transmissió ostenta aquesta qualificació.

El mateix certificat s'exigirà als actes que documentin les operacions de declaració d'obra nova i constitució en règim de propietat horitzontal.

DISPOSICIÓ TRANSITÒRIA

Disposició transitòria única

1. El que es disposa en aquest Decret s'ha d'aplicar a totes les operacions d'adquisició d'habitatge habitual regulades en els articles 13 i 16 que hagin meritat l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats a partir de l'1 de gener de 2005.

2. En el cas que l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats s'hagi meritat abans de l'entrada en vigor d'aquest Decret, el termini de 6 mesos a què es refereix el punt 1.a) de l'article 14 s'ha de computar des de l'entrada en vigor d'aquest Decret. Sense perjudici d'això, les sol·licituds presentades i no resoltes amb anterioritat a l'entrada en vigor d'aquest Decret desplegaran els efectes i es tramitaran d'acord amb l'establert en els punts 2 i 3 de l'article 14, amb excepció

del termini de 6 mesos a què es refereix la lletra a) de l'esmentat punt 3, el qual s'ha de computar des de l'entrada en vigor d'aquest Decret.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Disposició derogatòria única

Es deroguen totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin al que estableix aquest Decret i, en particular, el Decret 111/1998, d'11 de desembre, per al desenvolupament de les disposicions contingudes en la Llei 9/1997, de 22 de desembre, de diverses mesures tributàries i administratives de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

DISPOSICIONS FINALS

Disposició final primera

S'autoritza el conseller competent en matèria de tributs perquè dicti les disposicions necessàries per al desplegament i l'aplicació d'aquest Decret.

Disposició final segona

Aquest Decret entrarà en vigor el mateix dia en què sigui publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*.