

DECRET LEGISLATIU 1/2014, DE 6 DE JUNY, PEL QUAL S'APROVA EL TEXT REFÓS DE LES DISPOSICIONS LEGALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS EN MATÈRIA DE TRIBUTS CEDITS PER L'ESTAT¹

(BOIB núm. 77, de 7 de juny de 2014)

I

La Llei orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les comunitats autònomes, és la norma que fixa el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i estableix el marc normatiu de la cessió de tributs. Aquest marc normatiu ha evolucionat i s'ha adaptat als diferents sistemes de finançament de les comunitats autònomes de règim comú, per mitjà de les modificacions successives d'aquesta Llei orgànica operades per les lleis orgàniques 3/1996, 7/2001 i 3/2009. Més concretament, i pel que fa a l'aplicació d'aquests successius sistemes de finançament a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, s'han aprovat les lleis 27/1997, 29/2002 i 28/2010, del règim de cessió de tributs de l'Estat a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears i de fixació de l'abast i les condicions de la cessió. En virtut d'aquestes lleis de cessió, aquesta Comunitat Autònoma ha exercit des de 1999, per mitjà de diverses lleis

¹ Aquest Decret legislatiu s'ha vist afectat per les disposicions següents: Llei 13/2014, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2015 ([BOIB núm. 178, de 30 de desembre de 2014](#)); Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries ([BOIB núm. 44, de 28 de març de 2015](#)); Llei 6/2015, de 30 de març, per la qual es regula el mecenatge esportiu i s'estableixen mesures tributàries ([BOIB núm. 50, de 9 d'abril de 2015](#)); Llei 12/2015, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2016 ([BOIB núm. 189 Ext., de 30 de desembre de 2015](#)); Llei 18/2016, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2017 ([BOIB núm. 164, de 31 de desembre de 2016](#)); Llei 13/2017, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2018 ([BOIB núm. 160 Ext., de 29 de desembre de 2017](#)); Llei 14/2018, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2019 ([BOIB núm. 163, de 29 de desembre de 2018](#)); Llei 19/2019, de 30 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes per a l'any 2020 ([BOIB núm. 175, de 31 de desembre de 2019](#)); Llei 5/2021, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2022 ([BOIB núm. 180, de 30 de desembre de 2021](#)); Decret Llei 4/2022, de 30 de març, pel qual s'adopten mesures extraordinàries i urgents per pal·liar la crisi econòmica i social produïda pels efectes de la guerra a Ucraïna ([BOIB núm. 44, de 31 de març de 2022](#)); Decret Llei 6/2022, de 13 de juny, de noves mesures urgents per reduir la temporalitat en l'ocupació pública de les Illes Balears ([BOIB núm. 78, de 16 de juny de 2022](#)); Llei 8/2022, d'11 de novembre, de successió voluntària paccionada o contractual de les Illes Balears ([BOIB núm. 148, de 17 de novembre de 2022](#)); Llei 11/2022, de 28 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2023 ([BOIB núm. 171, de 31 de desembre de 2022](#)); Llei 5/2023, de 8 de març, de societats cooperatives de les Illes Balears ([BOIB núm. 32, de 14 de març de 2023](#)); Decret Llei 4/2023, de 18 de juliol ([BOIB ext. núm. 100, de 18 de juliol de 2023](#)); Llei 11/2023, de 23 de novembre ([BOIB núm. 161, de 25 de novembre de 2023](#)); Llei 12/2023, de 29 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2024 ([BOIB núm. 176, de 30 de desembre de 2023](#)); Llei 7/2024, d'11 de desembre, de mesures urgents de simplificació i racionalització administratives de les administracions públiques de les Illes Balears ([BOIB ext. núm. 162, de 13 de desembre de 2024](#)); Llei 3/2025, de 4 de juliol, de mesures adreçades a la conciliació de la vida personal, familiar i laboral a les Illes Balears ([BOIB núm. 88, de 10 de juliol de 2025](#)), i Llei 6/2025, de 23 de juliol, de pressuposts generals de la comunitat autònoma de les Illes Balears per a l'any 2025 ([BOIB ext. núm. 98, de 24 de juliol de 2025](#)).

del Parlament de les Illes Balears, bona part de les competències normatives atribuïdes a la Comunitat Autònoma en tots els tributs cedits.

L'exercici reiterat, al llarg de tots aquests anys, d'aquestes competències normatives ha produït una certa dispersió normativa, que incideix negativament en el principi de seguretat jurídica que ha de presidir tot l'ordenament jurídic i, més encara, l'ordenament tributari, del qual es deriven múltiples obligacions per als ciutadans, tant formals com materials.

Cal destacar respecte d'això que l'Estatut d'autonomia de les Illes Balears, en la redacció que en resulta de la Llei orgànica 1/2007, de 28 de febrer, preveu expressament en l'article 48 la possibilitat que el Parlament delegui en el Govern de les Illes Balears la potestat de dictar normes amb rang de llei, en els mateixos termes i supòsits de delegació prevists en la Constitució per a l'Estat, que preveu la possibilitat que el Govern dicti texts refosos. En termes idèntics ho estableix també l'article 19.4 de la Llei 4/2001, de 14 de març, del Govern de les Illes Balears.

II

D'acord amb aquest marc jurídic, la disposició final tercera de la Llei 3/2012, de 30 d'abril, de mesures tributàries urgents, segons la redacció que en fa la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013, faculta el Govern de les Illes Balears perquè, abans del 31 de desembre de 2013, aprovi un text refós de les normes tributàries dictades en matèria de tributs cedits, amb la possibilitat de regularitzar, aclarir i harmonitzar les disposicions legals vigents.

La disposició final vuitena de la Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014, ha prorrogat fins a l'1 de juliol de 2014 l'autorització per aprovar aquest Text refós, la qual cosa ha fet possible incloure-hi les modificacions que ha introduït aquesta Llei, com ara la derivada de la reforma de la Llei estatal 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, en relació amb l'impost sobre hidrocarburs.

L'aprovació d'un únic text codificador, tal com ja han fet altres comunitats autònomes, té com a finalitat principal dotar de més claredat la normativa autonòmica en matèria de tributs cedits per l'Estat, per mitjà de la integració en un únic cos normatiu de les disposicions que afecten aquesta matèria, i contribuir així a augmentar la seguretat jurídica dels contribuents i de l'Administració tributària de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.

En l'exercici de l'autorització esmentada s'aprova aquest Decret legislatiu pel qual s'aprova el Text refós que conté les disposicions legals vigents dictades per la Comunitat Autònoma en matèria de tributs cedits per l'Estat, i que s'inclouen en les lleis següents:

- a) La Llei 11/2002, de 23 de desembre, de mesures tributàries i administratives de les Illes Balears.
- b) La Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives de les Illes Balears.
- c) La Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública de les Illes Balears.

- d) La Llei 22/2006, de 19 de desembre, de reforma de l'impost sobre successions i donacions.
- e) La Llei 25/2006, de 27 de desembre, de mesures tributàries i administratives.
- f) La Llei 6/2007, de 27 de desembre, de mesures tributàries i economicoadministratives de les Illes Balears.
- g) La Llei 1/2009, de 25 de febrer, de mesures tributàries per impulsar l'activitat econòmica en les Illes Balears.
- h) La Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- i) La Llei 3/2012, de 30 d'abril, de mesures tributàries urgents.
- j) La Llei 12/2012, de 26 de setembre, de mesures tributàries per a la reducció del dèficit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- k) La Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013.
- l) La Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014.

En tot cas, el Text refós que s'aprova, atesa la seva naturalesa, no incorpora cap novetat normativa i es limita a integrar totes les disposicions legals vigents en aquesta matèria, amb les adaptacions corresponents derivades de la reordenació sistemàtica dels preceptes.

III

Tenint en compte que la normativa tributària és objecte de modificacions freqüents, per respondre a les necessitats de la política econòmica que s'exerceixi en cada moment, s'ha dotat el Text refós d'una estructura a la qual no afectin especialment els canvis futurs que, previsiblement, incidiran en la matèria. Així, els preceptes en matèria de tributs cedits s'han dividit en dos títols: un dedicat a les normes substantives de cada tribut i un altre en què s'arreglen les normes formals i de gestió que afecten els diferents tributs.

El títol I consta de sis capítols relatius, respectivament, a les normes vigents de l'impost sobre la renda de les persones físiques, de l'impost sobre el patrimoni, de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, de l'impost sobre successions i donacions, de la taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar, i dels impostos sobre hidrocarburs i sobre determinats mitjans de transport.

El capítol I regula l'escala autonòmica i les deduccions autonòmiques de l'impost sobre la renda de les persones físiques. El capítol II estableix el llinar de l'impost sobre el patrimoni per als residents en les Illes Balears en concepte de mínim exempt i el tipus de gravamen aplicable.

El capítol III inclou la regulació autonòmica vigent de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, especialment prolixa pel que fa als tipus de gravamen, i es divideix en dues seccions: la primera dedicada als tipus aplicables en la modalitat de l'impost corresponent a transmissions patrimonials oneroses, i la segona, als tipus corresponents en la modalitat relativa als actes jurídics documentats.

El capítol IV és el més extens, i s'hi s'arreglen tots els preceptes substantius de la Llei 22/2006, de 19 de desembre, de reforma de l'impost sobre successions i donacions, i també alguns altres de dispersos en diverses lleis i que afecten aquest impost. Està dividit en quatre seccions que regulen, respectivament, el tractament

fiscal de les adquisicions *mortis causa*, de les adquisicions *inter vivos*, de les institucions pròpies del dret civil de les Illes Balears i de les parelles estables.

La taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar es regula en el capítol V, en el qual s'estableixen la meritació, les bases imposables i els tipus de gravamen que afecten cada un dels jocs de sort, envit o atzar.

El darrer capítol, dedicat als impostos especials, estableix en dues seccions — relatives, respectivament, a l'impost sobre hidrocarburs i a l'impost sobre determinats mitjans de transport— el tipus de gravamen autonòmic i el tipus autonòmic de devolució del gasoil d'ús professional, pel que fa a l'impost sobre hidrocarburs, i un tipus de gravamen concret en l'impost sobre determinats mitjans de transport.

El títol II inclou les normes relatives a obligacions formals i altres de gestió i recaptació vigents, en concret les aprovades en relació amb l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, amb l'impost sobre successions i donacions, i amb la taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar.

El Text refós es completa amb dues disposicions addicionals mitjançant les quals, d'una banda, s'indica la norma que s'ha de tenir en compte en la determinació dels graus de minusvalidesa, atesa la rellevància d'aquests graus en alguns dels beneficis fiscals aplicables a les persones discapacitades, i, de l'altra, es fixa el criteri del Consell Consultiu de les Illes Balears segons el qual les denominacions de caràcter genèric que apareixen en masculí s'han d'entendre referides al masculí o al femení segons el sexe de la persona a qui es refereixen.

En tot cas, s'hi inclou un índex del contingut, amb l'objectiu de facilitar l'ús de la norma als destinataris per mitjà d'una ràpida ubicació sistemàtica dels preceptes.

Per tot això, a proposta del conseller d'Hisenda i Pressuposts, d'acord amb el Consell Consultiu de les Illes Balears i havent-ho considerat el Consell de Govern en la sessió de 6 de juny de 2014,

DECRET

Article únic. Aprovació del Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat

De conformitat amb la disposició final tercera de la Llei 3/2012, de 30 d'abril, de mesures tributàries urgents, i la disposició final vuitena de la Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014, s'aprova el Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat.

DISPOSICIÓ ADDICIONAL

Disposició addicional única. Remissions normatives

Les remissions i les referències normatives a les disposicions derogades per aquest Decret legislatiu s'entenen fetes, en endavant, a les corresponents del Text refós que s'aprova.

DISPOSICIÓ DEROGATÒRIA

Disposició derogatòria única. Disposicions que es deroguen

Queden derogades totes les disposicions de rang igual o inferior que s'oposin al que disposa aquest Decret legislatiu, el contradiguin o hi siguin incompatibles, i, en especial:

- a) L'article 12 de la Llei 11/2002, de 23 de desembre, de mesures tributàries i administratives de les Illes Balears.
- b) Els articles 5 i 6 de la Llei 10/2003, de 22 de desembre, de mesures tributàries i administratives de les Illes Balears.
- c) Els articles 28 i 31 de la Llei 8/2004, de 23 de desembre, de mesures tributàries, administratives i de funció pública de les Illes Balears.
- d) La Llei 22/2006, de 19 de desembre, de reforma de l'impost sobre successions i donacions.
- e) Els articles 10 i 11 de la Llei 25/2006, de 27 de desembre, de mesures tributàries i administratives.
- f) Els articles 2, 3, 6, 7, 10, 13, 14, 27, 28 i 29 de la Llei 6/2007, de 27 de desembre, de mesures tributàries i economicoadministratives de les Illes Balears.
- g) L'article 12 de la Llei 1/2009, de 25 de febrer, de mesures tributàries per impulsar l'activitat econòmica a les Illes Balears.
- h) L'article 8 de la Llei 6/2010, de 17 de juny, per la qual s'adopten mesures urgents per a la reducció del dèficit públic.
- i) Els articles 4, 5, 6, 7, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17 i 20, i les disposicions addicionals primera i segona de la Llei 3/2012, de 30 d'abril, de mesures tributàries urgents.
- j) Els articles 1 i del 3 al 7 i la disposició addicional primera de la Llei 12/2012, de 26 de setembre, de mesures tributàries per a la reducció del dèficit de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
- k) La disposició addicional onzena de la Llei 15/2012, de 27 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2013.
- l) L'article 28 de la Llei 8/2013, de 23 de desembre, de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears per a l'any 2014.

DISPOSICIONS FINALS

Disposició final primera. Habilitació de les lleis de pressuposts generals

1. Amb caràcter general, les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears poden actualitzar i modificar els elements quantificadors dels tributs regulats en el Text refós que s'aprova per aquest Decret legislatiu, en els mateixos termes que prevegin les lleis respecte de les modificacions que es puguin fer, en l'àmbit de les competències normatives de l'Estat, per mitjà de les lleis de pressuposts generals de l'Estat, com també les normes de gestió.

2. En tot cas, les lleis de pressuposts generals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears poden modificar:

- a) En l'impost sobre la renda de les persones físiques, l'escala autonòmica aplicable a la base liquidable general i les deduccions.
- b) En l'impost sobre el patrimoni, el mínim exempt i l'escala de gravamen.
- c) En l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, els tipus de gravamen i les normes de gestió.
- d) En l'impost sobre successions i donacions, les reduccions, l'escala de gravamen, els trams de patrimoni preexistent i els coeficients multiplicadors que corregeixen la quota íntegra i les normes de gestió.
- e) En la taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar, la base imposable, els tipus de gravamen, les quotes fixes i les normes de gestió.
- f) En l'impost especial sobre hidrocarburs, el tipus de gravamen autonòmic i el tipus autonòmic de devolució del gasoil d'ús professional.
- g) En l'impost especial sobre determinats mitjans de transport, els tipus de gravamen.
- h) En l'impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coïncineració de residus, el tipus de gravamen i les normes de gestió i liquidació.²

Disposició final segona. Entrada en vigor

Aquest Decret legislatiu comença a vigir l'endemà d'haver-se publicat en el *Butlletí Oficial de les Illes Balears*.

TEXT REFÓS DE LES DISPOSICIONS LEGALS DE LA COMUNITAT AUTÒNOMA DE LES ILLES BALEARS EN MATÈRIA DE TRIBUTS CEDITS PER L'ESTAT

TÍTOL I DISPOSICIONS SUBSTANTIVES APLICABLES ALS TRIBUTS CEDITS

CAPÍTOL I IMPOST SOBRE LA RENDA DE LES PERSONES FÍSQUES

SECCIÓ 1a ESCALA AUTONÒMICA DE L'IMPOST

Article 1. Escala autonòmica de l'impost aplicable a la base liquidable general³

L'escala autonòmica de l'impost sobre la renda de les persones físiques aplicable a la base liquidable general és la següent:

Base liquidable des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0	0	10.000	9
10.000	900	8.000	11,25

² Lletra afegida per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

³ Article modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Base liquidable des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
18.000	1.800	12.000	14,25
30.000	3.510	18.000	17,50
48.000	6.660	22.000	19
70.000	10.840	20.000	21,75
90.000	15.190	30.000	22,75
120.000	22.015	55.000	23,75
175.000	35.077,50	En endavant	24,75

SECCIÓ 2a
MÍNIM PERSONAL I FAMILIAR⁴

Article 2. Increment del mínim personal i familiar⁵

S'incrementen en un 10 % els imports corresponents als mínims del contribuent, per descendents i per discapacitat, que formen part del mínim personal i familiar, següents:

- El mínim del contribuent més gran de 65 anys i més gran de 75 anys.
- El mínim pel segon, el mínim pel tercer i el mínim pel quart i següents descendents.
- El mínim per ascendents.
- El mínim per discapacitat.

SECCIÓ 3a
DEDUCCIONS AUTONÒMIQUES SOBRE LA QUOTA ÍNTEGRA⁶

Article 3. Deducció autonòmica per determinades inversions de millora de la sostenibilitat en l'habitatge habitual⁷

1. S'estableix una deducció del 50 % de l'import de les inversions que millorin la qualitat i la sostenibilitat dels habitatges, que es facin en l'immoble, situat a les Illes Balears, que constitueixi o hagi de constituir l'habitatge habitual del contribuent o d'un arrendatari en virtut d'un contracte de lloguer subscrit amb el contribuent sotmès a la legislació d'arrendaments urbans. A aquest efecte, s'entén que milloren la qualitat i la sostenibilitat dels habitatges les inversions següents:

- La instal·lació d'equips de generació o que permetin fer servir energies renovables com l'energia solar, la biomassa o la geotèrmia que redueixin el consum d'energia convencional tèrmica o elèctrica de l'edifici. Ha d'incloure la instal·lació de qualsevol tecnologia, sistema o equip d'energia renovable, com ara instal·lacions de generació solar fotovoltaica per a autoconsum, plafons solars tèrmics, amb la finalitat de contribuir a la producció d'aigua calenta

⁴ Epígraf modificat per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁵ Article modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

⁶ Secció afegida per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁷ Article modificat per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

sanitària demandada pels habitatges, o la producció d'aigua calenta per a les instal·lacions de climatització.

- b) Les de millora de les instal·lacions de subministrament i la instal·lació de mecanismes que afavoreixin l'estalvi d'aigua, i també la implantació de xarxes de sanejament separatives a l'edifici i altres sistemes que afavoreixin la reutilització de les aigües grises i pluvials al mateix edifici o a la parcel·la o que redueixin el volum d'abocament al sistema públic de clavegueram.

2. La base de la deducció per inversions en l'habitatge correspon a l'import realment satisfet pel contribuent per dur a terme les inversions a què es refereix l'apartat anterior, amb un límit màxim de 10.000 euros per període impositiu.

3. En tot cas, per aplicar la deducció s'ha de millorar com a mínim en un nivell la qualificació de l'eficiència energètica de l'habitatge habitual. Amb aquesta finalitat, es requereix que es registrin els certificats d'eficiència energètica de l'habitatge conformement amb el que disposa el Reial decret 235/2013, de 5 d'abril, pel qual s'aprova el procediment bàsic per a la certificació energètica dels edificis, abans i després de fer-hi les inversions.

4. Per poder aplicar aquesta deducció, la base imposable total del contribuent no pot superar l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual, ni l'import de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta.⁸

Així mateix, quan, d'acord amb el que preveu l'apartat 1 anterior, el contribuent sigui l'arrendador de l'habitatge, l'aplicació de la deducció requereix que es compleixin els requisits següents:

- a) Que la durada del contracte d'arrendament de l'habitatge amb un mateix arrendatari sigui igual o superior a un any.
- b) Que s'hagi constituït el dipòsit de la fiança a la qual es refereix l'article 36.1 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans, a favor de l'Institut Balear de l'Habitatge.
- c) Que el contribuent declari en l'impost sobre la renda de les persones físiques el rendiment derivat de les rendes de l'arrendament de l'habitatge com a rendiments del capital immobiliari.
- d) Que el contribuent no repercuteixi a l'arrendatari el cost de les inversions esmentades en l'apartat 1 anterior.

Article 3 bis. Deducció autonòmica per l'arrendament de l'habitatge habitual en el territori de les Illes Balears⁹

1. Els contribuents menors de 36 anys, i també els majors de 65 anys que no exerceixin cap activitat laboral o professional, que siguin arrendataris d'un habitatge habitual en el territori de les Illes Balears poden deduir, de la quota íntegra autonòmica, el 15 % dels imports satisfets en el període impositiu, amb un màxim de 530 euros anuals, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) Que es tracti de l'arrendament de l'habitatge habitual del contribuent, ocupat efectivament per aquest, i que la durada del contracte d'arrendament sigui igual o superior a un any.

⁸ Apartat modificat pel DL 4/2022, de 30 de març, esmentat en la nota 1.

⁹ Article afegit per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, i, posteriorment, modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, ambdues esmentades en la nota 1.

- b) Que, durant almenys la meitat del període impositiu, ni el contribuent ni cap dels membres de la seva unitat familiar no siguin titulars, del ple domini o d'un dret real d'ús o gaudi, d'un altre habitatge distant a menys de 70 quilòmetres de l'habitatge arrendat, excepte en els casos en què l'altre habitatge estigui ubicat fora de les Illes Balears o en una altra illa, o generi, pel contribuent o la resta de membres de la seva unitat familiar, rendiments del capital immobiliari durant el mateix període impositiu.
- c) Que el contribuent no tingui dret en el mateix període impositiu a cap deducció per inversió en habitatge habitual.

2. L'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total del contribuent no superi l'import de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta i de 33.000 euros en el de tributació individual. En cas de tributació conjunta, només es poden beneficiar d'aquesta deducció els contribuents integrats en la unitat familiar que compleixin les condicions establertes en l'apartat anterior i per l'import de les quanties efectivament satisfetes per aquests.

3. ¹⁰Quan el contribuent sigui menor de 30 anys, tingui reconegut un grau de discapacitat igual o superior al 33 %, tingui dret al mínim per discapacitat d'ascendents o descendents en l'impost sobre la renda de les persones físiques, o sigui el pare, la mare o els pares que convisquin amb el fill o els fills sotmesos a la pàtria potestat i que integrin una família nombrosa, en els termes que estableix l'article 6 de la Llei 8/2018, de 13 de juliol, de suport a les famílies, o una família monoparental de les previstes a l'article 7.7 de la Llei 8/2018 esmentada, o un treballador autònom que estigui d'alta en el règim especial de treballadors autònoms o per compte propi de la Seguretat Social que procedeixi un mínim de 183 dies al llarg del període impositiu corresponent, es podrà deduir el 20 % dels imports satisfets en el període impositiu, amb un màxim de 650 euros anuals, o, en el cas de famílies nombroses de categoria especial, sempre que es compleixin els requisits establerts a l'apartat 1 d'aquest article, amb els límits de renda a què es refereix l'apartat 2 anterior.

A més, en el supòsit de famílies nombroses o monoparentals de les previstes a l'article 7.7 de la Llei 8/2018 esmentada, els límits de renda a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article s'incrementaran en un 20 % i, en el cas particular de famílies nombroses de categoria especial, en un 30 %.

Article 3 ter. Deducció per determinades subvencions i ajudes atorgades per raó d'una declaració de zona afectada greument per una emergència de protecció civil¹¹

S'estableix una deducció en la quota íntegra de l'impost a favor dels contribuents que integrin en la base imposable general rendiments corresponents a subvencions o ajudes públiques atorgades per la comunitat autònoma de les Illes Balears per raó de danys que duguin causa d'emergències que, d'acord amb l'article 23 de la Llei 17/2015, de 9 de juliol, del Sistema Nacional de Protecció Civil, hagin estat declarades pel Consell de Ministres com a zones afectades greument per una emergència de protecció civil.

L'import d'aquesta deducció serà el resultat d'aplicar el tipus mitjà de gravamen a l'import de la subvenció en la base liquidable.

¹⁰ Apartat modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

¹¹ Article afegit per la Llei 14/2018, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 3 *quater*. Deducció temporal per compensar l'increment del cost dels préstecs o crèdits hipotecaris amb tipus d'interès variable¹²

1. Per als exercicis fiscals de 2022, 2023 i 2024, s'estableix una deducció pel cost dels interessos abonats pels contribuents en contractes de préstecs o crèdits amb garantia hipotecària i amb tipus d'interès variable subscrits per al finançament de l'adquisició d'habitatge, amb les condicions següents:

- 1a. L'immoble per a l'adquisició del qual s'hagi constituït la hipoteca ha de ser l'habitatge habitual del contribuent.
- 2a. L'import de la deducció és la diferència entre els interessos abonats l'any corresponent a la liquidació de l'impost i els interessos abonats l'any 2021.
- 3a. En tot cas, la deducció té un límit màxim de 250 euros per contribuent pel que fa a la liquidació de l'exercici de 2022 i de 400 euros per contribuent pel que fa a cada una de les liquidacions dels exercicis de 2023 i 2024.

2. Aquesta deducció és incompatible amb la deducció estatal per inversió en habitatge habitual a què fa referència la disposició transitòria divuitena de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

3. L'increment del cost a què es refereix l'apartat 1 s'ha de justificar mitjançant un certificat bancari, el qual s'ha de mantenir a disposició de l'administració tributària.

4. En tot cas, l'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total no superi l'import de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta i de 33.000 euros en el cas de tributació individual, i també la justificació documental, mitjançant les factures o els documents equivalents corresponents, els quals s'han de mantenir a disposició de l'administració tributària.

Article 3 *quinques*. Deducció per obtenció de subvencions o ajuts per pal·liar l'impacte provocat per la inflació durant l'any 2023¹³

1. Els contribuents que integrin en la base imposable general de l'impost sobre la renda de les persones físiques l'import corresponent a subvencions o ajuts atorgats per la comunitat autònoma de les Illes Balears que tinguin per objecte pal·liar l'impacte provocat per la inflació durant l'any 2023 poden aplicar una deducció en la quota íntegra autonòmica de l'impost, en els termes que estableixen els apartats següents.

2. L'import de la deducció és el resultat d'aplicar el tipus mitjà de gravamen autonòmic sobre l'import de la subvenció o ajut integrat en la base liquidable autonòmica.

3. Les subvencions o els ajuts a què es refereixen els apartats anteriors d'aquest article no han de formar part en cap cas dels rendiments d'activitats econòmiques del contribuent.

¹² Article afegit per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1. Posteriorment, apartat 1 i 2 modificats per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

¹³ Article afegit per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 4. Deducció per despeses d'adquisició de llibres de text¹⁴

1. Pel concepte de despeses en llibres de text editats per al desenvolupament i l'aplicació dels currículums corresponents al segon cicle d'educació infantil, a l'educació primària, a l'educació secundària obligatòria, al batxillerat i als cicles formatius de formació professional específica, s'ha de deduir el 100 % dels imports destinats a aquestes despeses per cada fill que cursi aquests estudis, fins al límit màxim de 220 euros per fill.

2. A l'efecte de l'aplicació d'aquesta deducció, només es poden tenir en compte els fills que, al seu torn, donen dret al mínim per descendents que regula l'article 58 de la Llei 35/2006.

Si els fills conviuen amb ambdós pares i aquests opten per la tributació individual, la deducció s'ha de prorratejar per parts iguals en la declaració de cada un.

3. En tot cas, l'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total no superi l'import de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta i de 33.000 euros en el cas de tributació individual, i també la justificació documental, mitjançant les factures o els documents equivalents corresponents, els quals s'han de mantenir a disposició de l'administració tributària.

4. ¹⁵Quan el contribuent sigui menor de 30 anys, tingui reconegut un grau de discapacitat igual o superior al 33 %, tingui dret al mínim per discapacitat d'ascendents o descendents en l'impost sobre la renda de les persones físiques, o sigui el pare, la mare o els pares que visquin amb el fill o els fills sotmesos a la pàtria potestat i que integrin una família nombrosa, en els termes que estableix l'article 6 de la Llei 8/2018, de 31 de juliol, de suport a les famílies, o una família monoparental de les previstes en el article 7.7 de la Llei 8/2018 esmentada, o un treballador autònom que estigui d'alta en el règim especial de treballadors autònoms o per compte propi de la Seguretat Social que procedeixi un mínim de 183 dies al llarg del període impositiu corresponent, el límit màxim a què fa referència l'apartat 1 d'aquest article serà de 350 euros per fill.

A més, en el supòsit de famílies nombroses o monoparentals de les previstes a l'article 7.7 de la Llei 8/2018 esmentada, els límits de renda a què es refereix l'apartat 3 d'aquest article s'incrementaran en un 20 % i, en el cas particular de famílies nombroses de categoria especial, en un 30 %.

Article 4 bis. Deducció autonòmica per despeses d'aprenentatge extraescolar d'idiomes estrangers¹⁶

1. Pel concepte de despeses en l'aprenentatge extraescolar d'idiomes estrangers pels fills que cursin els estudis a què fa referència l'article 4 anterior, s'ha de deduir el 15 % dels imports destinats a aquest aprenentatge, amb el límit de 100 euros per fill.¹⁷

2. A l'efecte de l'aplicació d'aquesta deducció, només es poden tenir en compte els fills que, al seu torn, donen dret al mínim per descendents que regula l'article 58 de la Llei 35/2006.

¹⁴ Article modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁵ Apartat afegit per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1. Posteriorment, ha estat modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

¹⁶ Article afegit per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁷ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

Si els fills conviuen amb ambdós pares i aquests opten per la tributació individual, la deducció s'ha de prorratejar per parts iguals en la declaració de cada un.

3. En tot cas, l'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total no superi l'import de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta i de 33.000 euros en el cas de tributació individual, i també la justificació documental, mitjançant les factures o els documents equivalents corresponents, els quals s'han de mantenir a disposició de l'administració tributària.¹⁸

Article 4 ter. Deducció autonòmica per cursar estudis d'educació superior fora de l'illa de residència habitual¹⁹

1. S'estableix una deducció de 1.800 euros per cada descendent que depengui econòmicament del contribuïent i cursi, fora de l'illa de l'arxipèlag balear en què es trobi la residència habitual del contribuïent, estudis universitaris, ensenyaments artístics superiors, formació professional de grau superior, ensenyaments professionals d'arts plàstiques i disseny de grau superior, ensenyaments esportius de grau superior o qualsevol altre estudi que, d'acord amb la legislació orgànica estatal en matèria d'educació, es consideri educació superior, amb el límit del 50 % de la quota íntegra autonòmica. La deducció s'aplica a la declaració de l'exercici en el qual es comença el curs acadèmic.

2. A l'efecte d'aplicar aquesta deducció, només es poden tenir en compte els descendents que, al seu torn, donen dret al mínim per descendents que regula l'article 58 de la Llei 35/2006.

Si els descendents conviuen amb dos o més ascendents i aquests tributen de manera individual, la deducció s'ha de prorratejar per parts iguals en la declaració de cada un.

3. Aquesta deducció no és aplicable en els casos següents:

- a) Quan els estudis no completin un curs acadèmic o un mínim de 30 crèdits.
- b) Quan la base imposable total del contribuïent sigui superior a 33.000 euros en el cas de tributació individual o a 52.800 en el cas de tributació conjunta.
- c) Quan el descendent que genera el dret a la deducció obtingui durant l'exercici rendes superiors a 8.000 euros.

Article 4 quater. Deduccions per a l'arrendador de béns immobles destinats a habitatge permanent al territori de les Illes Balears²⁰

1. S'estableix una deducció en la quota íntegra autonòmica per la quantia corresponent al 75 % de les despeses satisfetes pel contribuïent durant l'exercici en concepte de primes d'assegurances que cobreixin totalment o parcialment l'impagament de les rendes a què el contribuïent tingui dret per raó de l'arrendament a tercers d'un o diversos immobles situats a les Illes Balears destinats a habitatge, amb un màxim de 440 euros anuals, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) Que la durada inicial del contracte d'arrendament de l'habitatge amb un mateix arrendatari sigui igual o superior a un any, sense perjudici de les pròrrogues

¹⁸ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁹ Article afegit per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, i, posteriorment, modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, ambdues esmentades en la nota 1.

²⁰ Article afegit per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, i, posteriorment, modificat per la Llei 7/2024, d'11 de desembre, ambdues esmentades en la nota 1.

obligatòries per a l'arrendador regulades en l'article 9 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans.

- b) Que s'hagi constituït el dipòsit de la fiança a què fa referència l'article 36.1 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans, a favor de l'Institut Balear de l'Habitatge.
- c) Que el contribuïent declari en l'impost sobre la renda de les persones físiques el rendiment derivat de les rendes de l'arrendament de l'habitatge com a rendiments del capital immobiliari.

2. Així mateix, s'estableix una deducció en la quota íntegra autonòmica, compatible amb la deducció regulada en l'apartat anterior i aplicable per una sola vegada en el primer exercici fiscal en què es verifiquin tots els requisits d'aquesta deducció, per la quantia corresponent al 50 % de les despeses satisfetes pel contribuïent durant l'exercici en concepte de primes d'assegurances de danys, de despeses de conservació i reparació i, si s'escau, de la resta de despeses inherents a la comunitat de propietaris, de despeses tributàries, de despeses vinculades a la formalització dels contractes d'arrendament i de despeses per obtenir certificats d'eficiència energètica relacionats amb els habitatges arrendats, amb un màxim de 1.500 euros, sempre que es tracti d'habitatges situats a les Illes Balears i es compleixin tots els requisits establerts en les lletres a), b) i c) de l'apartat anterior, així com els requisits addicionals següents:

- a) Que l'habitatge no s'hagi arrendat durant, com a mínim, els dos exercicis fiscals immediatament anteriors a l'exercici fiscal en què s'apliqui la deducció.
- b) Que l'import de la renda de l'arrendament per a cada arrendatari no sigui superior a 15 euros mensuals per metre quadrat de superfície útil de l'habitatge arrendat.
- c) Que les despeses se satisfacin en el mateix període impositiu.

El límit màxim de 1.500 euros a què es refereix el primer paràgraf d'aquest apartat s'ha d'incrementar fins als 1.800 euros per als contribuïents que, complint tots els requisits aplicables a aquesta deducció, arrendin l'habitatge a l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears o a un ens integrant del sector públic instrumental d'aquesta administració per al seu sotsarrendament als beneficiaris corresponents en el marc dels programes de Lloguer Segur o d'altres específics aprovats a l'efecte per la comunitat autònoma.

3. En qualsevol cas, l'aplicació de les deduccions a què fan referència els dos apartats anteriors exigeix que la base imposable total del contribuïent no superi l'import de 84.480 euros en el cas de tributació conjunta i de 52.800 euros en el cas de tributació individual, així com la justificació documental, mitjançant les factures o els documents equivalents corresponents, els quals s'han de mantenir a disposició de l'administració tributària.

Article 4 *quinquies*. Deducció autonòmica per arrendament d'habitatge en el territori de les Illes Balears derivat del trasllat temporal de residència per motius laborals²¹

1. ²²S'estableix una deducció del 15 % de les despeses satisfetes pel contribuïent durant l'exercici en concepte de renda de lloguer d'habitatge per raó del trasllat temporal de la seva illa de residència a una altra illa de l'arxipèlag balear en l'àmbit

²¹ Article afegit per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

²² Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

d'una mateixa relació laboral per compte aliè, amb un màxim de 440 euros anuals, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) Que es tracti de l'arrendament d'un immoble destinat a habitatge del contribuent i efectivament ocupat per aquest.
- b) Que s'hagi constituït el dipòsit de la fiança a la qual es refereix l'article 36.1 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans, a favor de l'Institut Balear de l'Habitatge.
- c) Que la base imposable total del contribuent no superi la quantia de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 en el cas de tributació conjunta.
- d) Que el contribuent identifiqui l'arrendador en l'autoliquidació de l'impost.
- e) Que el contribuent pugui justificar documentalment davant l'administració tributària la despesa constitutiva de la base de la deducció i la resta de requisits exigibles per a la deducció.
- f) Que el trasllat temporal no ultrapassi els tres anys de durada.

2. En cas de tributació conjunta, la deducció és aplicable a cada un dels contribuents que traslladin la seva residència en els termes establerts en l'apartat anterior.

Article 4 *sexties*. Deducció autonòmica per compensar les despeses derivades d'un habitatge ocupat il·legalment o per raó de suspensió del llançament²³

1. S'estableix una deducció del 40 %, amb el límit de 500 euros, de les despeses satisfetes pel contribuent propietari d'un immoble ocupat il·legalment o sobre el qual s'hagi suspès el llançament per trobar-se l'arrendatari en situació de vulnerabilitat econòmica que li impedeixi trobar una alternativa per a si mateix i per a les persones amb qui conviu, sempre que en aquest últim cas, a més, l'arrendador tingui dret a deduir en la determinació dels rendiments del capital immobiliari del mateix exercici fiscal el deute de l'arrendatari en concepte de saldo de dubtós cobrament, d'acord amb la legislació estatal reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

2. Les despeses deduïbles són les següents:

- a) L'impost sobre béns immobles.
- b) La taxa de residus sòlids urbans.
- c) Les despeses de subministrament dels serveis de l'habitatge, com ara electricitat, aigua, gas i telecomunicacions.
- d) Les despeses ordinàries de comunitat.
- e) Les despeses de conservació i manteniment de l'habitatge.
- f) Les despeses associades a procediments judicials la finalitat de les quals sigui la recuperació de la possessió de l'immoble.

3. Per poder aplicar aquesta deducció, la base imposable total del contribuent no pot superar l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual, ni l'import de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta.

²³ Article afegit per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

Article 5. Deducció autonòmica per donacions a determinades entitats destinades a la recerca, el desenvolupament científic o tecnològic, o la innovació²⁴

1. ²⁵S'estableix una deducció del 25 % de les donacions dineràries que es facin durant el període impositiu, fins al límit del 15 % de la quota íntegra autonòmica, destinades a finançar la recerca, el desenvolupament científic o tecnològic, o la innovació, a favor de qualsevol de les entitats següents:

- a) L'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears o les entitats instrumentals que en depenen la finalitat essencial de les quals sigui la recerca, el desenvolupament científic o tecnològic, o la innovació.
- b) La Universitat de les Illes Balears.
- c) Les entitats sense finalitat lucrativa a què fan referència els articles 2 i 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, sempre que el fi exclusiu o principal que persegueixin sigui la recerca, el desenvolupament científic o tecnològic, o la innovació, en el territori de les Illes Balears, i estiguin inscrites en el Registre Únic de Fundacions de les Illes Balears.
- d) Les entitats parcialment exemptes de l'impost sobre societats a què es refereix l'article 9.3 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

2. L'efectivitat de les donacions esmentades en cada període impositiu s'ha d'acreditar mitjançant un certificat de l'entitat donatària.

Així mateix, en els casos de la lletra c) de l'apartat anterior, l'aplicació de la deducció exigeix que la conselleria competent en matèria de recerca, desenvolupament científic o tecnològic, o innovació, declari, mitjançant una resolució, que l'entitat donatària verifica els requisits que estableix la lletra c) esmentada.²⁶

Article 5 bis. Deducció autonòmica per donacions, cessions d'ús o contractes de comodat i convenis de col·laboració empresarial, relatius al mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic i al consum cultural²⁷

1. S'estableix una deducció del 15 % de les quanties en què es valorin les donacions, les cessions d'ús o els contractes de comodat, i de les quanties satisfetes en virtut de convenis de col·laboració empresarial efectuats d'acord amb el que disposa la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries.

2. El límit de la deducció aplicable és de 660 euros per exercici. En cas que la cessió d'ús o el contracte de comodat tenguin una durada inferior a un any, aquesta deducció s'ha de prorratejar en funció del nombre de dies del període anual. Si la durada és superior a un any, la deducció no es pot aplicar a més de tres exercicis.²⁸

3. L'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total del contribuïent no superi la quantia de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta.²⁹

²⁴ Article modificat per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

²⁵ Apartat modificat per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

²⁶ Paràgraf afegit per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

²⁷ Article afegit per la Llei 3/2015, de 23 de març, esmentada en la nota 1.

²⁸ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

²⁹ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

4. ³⁰Així mateix, s'estableix una deducció del 25 % de les quanties de les donacions dineràries o del valor de la resta de donacions i modalitats a què es refereixen l'apartat 1 d'aquest article i l'article 3 de la Llei 3/2015 esmentada, quan el beneficiari del mecenatge sigui l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears o qualsevol de les entitats instrumentals a què fa referència la lletra b) de l'article 4.1 de la mateixa Llei 3/2015 i el projecte o l'activitat cultural objecte del mecenatge constitueixi un projecte propi de l'Administració de la comunitat autònoma o de les seves entitats instrumentals.

En aquests casos no són aplicables els límits relatius a la base imposable de l'apartat 3 anterior, i el límit màxim de la deducció aplicable és de 1.200 euros per exercici, sens perjudici de la resta de les condicions de l'apartat 2 d'aquest mateix article.

Article 5 ter. Deducció autonòmica per donacions, cessions d'ús o contractes de comodat i convenis de col·laboració, relatius al mecenatge esportiu³¹

1. S'estableix una deducció del 15 % de les quanties en què es valorin les donacions, les cessions d'ús o els contractes de comodat, i de les quanties satisfetes en virtut de convenis de col·laboració efectuats d'acord amb el que disposa la Llei 6/2015, de 30 de març, per la qual es regula el mecenatge esportiu i s'estableixen mesures tributàries.

2. El límit de la deducció aplicable és de 660 euros per exercici. En cas que la cessió d'ús o el contracte de comodat tenguin una durada inferior a un any, aquesta deducció s'ha de prorratejar en funció del nombre de dies del període anual. Si la durada és superior a un any, la deducció no es pot aplicar a més de tres exercicis.³²

3. L'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total del contribuïent no superi la quantia de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta.³³

Article 5 quarter. Deducció autonòmica per donacions a determinades entitats que tenguin per objecte el foment de la llengua catalana³⁴

1. S'estableix una deducció del 15 % de les donacions dineràries que es facin durant el període impositiu, fins al límit del 10 % de la quota íntegra autonòmica, a entitats que tenguin per objecte el foment de la llengua catalana, a favor de qualsevol de les entitats següents:

- a) L'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears o les entitats instrumentals que en depenen la finalitat essencial de les quals sigui el foment de la llengua catalana.
- b) La Universitat de les Illes Balears, els centres de recerca i els centres superiors d'ensenyances artístiques de la comunitat autònoma de les Illes Balears.
- c) Les entitats sense finalitat lucrativa a què fan referència els articles 2 i 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, sempre que el fi exclusiu o principal que persegueixin sigui en el territori el foment de la llengua catalana, i

³⁰ Apartat afegit per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, esmentada en la nota 1.

³¹ Article afegit per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

³² Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

³³ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

³⁴ Article afegit per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

estiguin inscrites en el Registre de Fundacions de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears.

d) ³⁵Les entitats parcialment exemptes de l'impost sobre societats a què es refereix l'article 9.3 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

2. L'efectivitat de les donacions esmentades en cada període impositiu s'ha d'acreditar mitjançant un certificat de l'entitat donatària.

Així mateix, en els casos de la lletra c) de l'apartat anterior, l'aplicació de la deducció exigeix que la conselleria competent en matèria de política lingüística declari, mitjançant una resolució, que l'entitat donatària verifica els requisits que estableix la lletra c) esmentada.

3. Aquesta deducció és incompatible amb la deducció que regula l'article 5 bis d'aquest text refós.

Article 5 *quinquies*. Deducció per donacions a entitats del tercer sector³⁶

1. S'estableix 'estableix una deducció del 25 %, aplicable sobre una base màxima de 165 euros, de les donacions dineràries que es facin durant el període impositiu, a favor de les entitats sense ànim de lucre a les quals fa referència la Llei 3/2018, de 29 de maig, del tercer sector d'acció social, que estiguin inscrites en el registre corresponent de la Conselleria d'Afers Socials i Esports, i que, a més, compleixin els requisits dels articles 2 i 3 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense fins lucratiu i dels incentius fiscals al mecenatge, o estiguin parcialment exemptes de l'impost sobre societats d'acord amb l'article 9.3 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.³⁷

2. L'efectivitat de la donació s'ha d'acreditar mitjançant l'expedició, per part de l'entitat beneficiària, del corresponent certificat.

Article 5 *sexties*. Deducció per donacions per pal·liar els efectes del conflicte d'Ucraïna sobre les persones³⁸

1. Durant l'exercici fiscal de 2022 s'estableix una deducció del 50 % del valor dels béns o quanties dineràries de les donacions efectuades a entitats de les previstes en la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, que es destinin a activitats i programes per pal·liar els efectes sobre les persones generats per la invasió d'Ucraïna per part de l'exèrcit rus, amb el límit de 150 euros.

2. L'efectivitat de la donació s'ha d'acreditar mitjançant l'expedició, per part de l'entitat receptora de la donació, del certificat corresponent.

Article 6. Deducció autonòmica per als declarants amb discapacitat física, psíquica o sensorial o amb descendents amb aquesta condició³⁹

1. ⁴⁰Per cada contribuent i, si s'escau, per cada membre de la unitat familiar resident a les Illes Balears que tenguin la consideració legal de persona amb discapacitat

³⁵ Lletre afegida per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

³⁶ Article afegit per la Llei 14/2018, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

³⁷ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

³⁸ Article afegit pel DL 4/2022, de 30 de març, esmentat en la nota 1.

³⁹ Article modificat per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁴⁰ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

física, psíquica o sensorial, s'estableixen les deduccions següents segons la naturalesa i el grau de la minusvalidesa:

- a) Minusvalidesa física o sensorial de grau igual o superior al 33 % i inferior al 65 %: 88 euros.
- b) Minusvalidesa física o sensorial de grau igual o superior al 65 %: 165 euros.
- c) Minusvalidesa psíquica de grau igual o superior al 33 %: 165 euros.

2. En el cas que els cònjuges hagin optat per la tributació individual i tinguin dret al mínim per descendents que regula l'article 58 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, cada un té dret a aplicar-se íntegrament la deducció.

3. Tenen dret a aquesta deducció els contribuents per als quals la quantia resultant de la suma de la seva base imposable total no superi l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta.⁴¹

Article 6 bis. Deducció per despeses relatives als descendents o acollits menors de sis anys per motius de conciliació⁴²

1. ⁴³S'estableix una deducció del 40 %, amb un límit de 660 euros, de l'import anual satisfet per les despeses derivades de la prestació dels serveis següents a descendents o acollits menors de sis anys:

- a) Estadies d'infants de 0 a 3 anys en escoles infantils o en guarderies.
- b) Servei de custòdia, servei de menjador i activitats extraescolars d'infants de 3 a 6 anys en centres educatius.
- c) Contractació laboral d'una persona per cuidar-se del menor.

2. Per poder aplicar aquesta deducció s'han de complir els requisits següents:

- a) Que els contribuents desenvolupin activitats per compte d'altri o pel seu compte generadores de rendiments del treball o de rendiments d'activitats econòmiques.
- b) Que la base imposable total no superi l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el de tributació conjunta.⁴⁴
- c) Que el pagament de les despeses que donen dret a la deducció es faci mitjançant targeta de crèdit o de dèbit, transferència bancària, xec nominatiu o ingrés en comptes d'entitats de crèdit.

3. En el supòsit de deducció de les despeses de la contractació d'una persona ocupada, aquesta ha d'estar donada d'alta en el règim especial per a empleats de la llar de la Seguretat Social.

4. Quan dos contribuents tinguin dret a l'aplicació d'aquesta deducció i optin per la declaració individual, s'ha de prorratejar entre ells per parts iguals.

5. Si tots els descendents o acollits deixen de ser menors de sis anys al llarg de l'any el límit màxim de la deducció s'ha de prorratejar per la suma del nombre de dies en què els descendents o acollits hagin estat menors de sis anys durant l'any natural. També s'ha de prorratejar de la mateixa manera el límit màxim de la deducció si els

⁴¹ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁴² Article afegit per la Llei 14/2018, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁴³ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁴⁴ Lletre modificada pel DL 4/2022, de 30 de març, esmentat en la nota 1.

descendents han nascut o han estat adoptats al llarg de l'any, o si els menors han estat acollits al llarg de l'any.

6. ⁴⁵Quan el contribuïent sigui menor de 36 anys, tenguí reconegut un grau de discapacitat igual o superior al 33 %, tenguí dret al mínim per discapacitat d'ascendents o descendents en l'impost sobre la renda de les persones físiques, o sigui el pare, mare o pares que visquin amb el fill o fills sotmesos a la pàtria potestat i que integrin una família nombrosa, en els termes que estableix l'article 6 de la Llei 8/2018, de 13 de juliol, de suport a les famílies, o una família monoparental de les que preveu l'article 7.7 de la Llei 8/2018 esmentada, o un treballador autònom que estigui d'alta en el règim especial de treballadors autònoms o per compte propi de la Seguretat Social que correspongui un mínim de 183 dies al llarg del període impositiu corresponent, es pot deduir el 50 % dels imports satisfets en el període impositiu, amb un màxim de 900 euros anuals, sempre que es compleixin els requisits establerts als apartats 1 i 2 d'aquest article, i sens perjudici de tenir en compte així mateix l'establert en els apartats 3, 4 i 5 anteriors.

No obstant això, en el supòsit de famílies nombroses o monoparentals, els límits de renda a què es refereix la lletra b) de l'apartat 2 d'aquest article s'han d'incrementar un 20 %, i, en el cas particular de famílies nombroses de categoria especial, un 30 %.

Article 6 ter. Deducció per naixement⁴⁶

1. Per cada naixement d'un fill o una filla dins el període impositiu que doni dret a l'aplicació del mínim per descendents previst a l'article 58 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, els contribuïents poden deduir de la quota íntegra autonòmica les quantitats següents:

- a) Pel primer fill o filla: 800 euros.
- b) Pel segon fill o filla: 1.000 euros.
- c) Pel tercer fill o filla: 1.200 euros.
- d) Pel quart fill o filla i següents: 1.400 euros.

L'aplicació d'aquestes deduccions no pot donar com a resultat una quota líquida negativa, sens perjudici del que preveuen els apartats 6, 7 i 9 d'aquest article.⁴⁷

2. A l'efecte de determinar el dret a aquesta deducció i el número d'ordre del fill nascut, s'han de tenir en compte els fills que visquin amb el contribuïent i per als quals es pugui aplicar el mínim per descendents esmentat en l'apartat anterior en la data de meritació de l'impost, i s'han de computar tant els fills naturals com els adoptius.

3. L'aplicació d'aquesta deducció requereix que es verifiquin els requisits següents:

- a) Que el contribuïent hagi estat resident fiscal a les Illes Balears l'exercici anterior al del naixement.
- b) ⁴⁸Que la base imposable total no superi l'import de 52.800 euros en el cas de tributació individual i de 84.480 euros en el de tributació conjunta.

⁴⁵ Apartat afegit per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1. Posteriorment, ha estat modificat per la Llei 3/2025, de 4 de juliol, esmentada en la nota 1.

⁴⁶ Article afegit pel DL 4/2022, de 30 de març, i, posteriorment, modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, ambdós esmentats en la nota 1.

⁴⁷ Darrer paràgraf afegit per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁴⁸ Lletra modificada per la Llei 7/2024, d'11 de desembre, esmentada en la nota 1.

No obstant això, en el cas de famílies nombroses, o de les famílies monoparentals previstes a l'article 7.7 de la Llei 8/2018, de 31 de juliol, de suport a les famílies, els límits de renda als que fa referència la lletra b) anterior s'incrementaran un 20 %.

Així mateix, els contribuents que superin els límits de renda esmentats en aquesta lletra b) tendran dret a aplicar el 50 % de la deducció corresponent.

4. Quan concorrin dos progenitors amb dret ambdós o només un d'ells a la deducció, i no optin per la tributació conjunta entre ells, l'import de la deducció que correspongui a cadascun dels que tenen dret a la deducció serà del 50 % d'aquest import.⁴⁹

5. ⁵⁰D'acord amb l'apartat anterior, en cas que el nombre de fills de cada progenitor doni lloc a l'aplicació d'un import diferent, cadascun s'ha d'aplicar la meitat de la deducció que li correspongui en funció del nombre de fills preexistent.

Si es verifica la circumstància prevista en el paràgraf anterior d'aquest apartat i la declaració és conjunta, la deducció serà la suma de la que correspondria a cada progenitor si la declaració fos individual.

6. ⁵¹Els contribuents amb dret a l'aplicació d'aquesta deducció poden sol·licitar a la conselleria competent en matèria d'hisenda, en els termes que s'estableixin mitjançant una ordre de la persona titular de la conselleria esmentada, l'abonament anticipat d'aquesta deducció, el qual serà, si s'escau, objecte de regularització en el moment de presentar la declaració de l'impost.

L'eventual excés de l'import del pagament anticipat respecte del límit a la deducció que preveu el darrer paràgraf de l'apartat 1 té la consideració de renda als efectes del que disposa l'apartat 9, ambdós d'aquest article.

7. ⁵²En el cas que aquesta deducció concorri amb altres deduccions autonòmiques, aquesta s'ha d'aplicar en primer lloc.

Si hi ha insuficiència de quota, de manera que no es pugui aplicar aquesta deducció en la quantia total, el contribuent pot sol·licitar a la conselleria competent en matèria d'hisenda, en els termes que es fixin mitjançant una ordre de la persona titular de la conselleria esmentada, l'abonament de l'import que no s'hagi pogut deduir, el qual té la consideració de renda als efectes del que disposa l'apartat 9 d'aquest article.

8. Aquesta deducció és incompatible amb la percepció d'ajudes i prestacions públiques concedides o atorgades per la comunitat autònoma de les Illes Balears per causa de naixement.

9. La renda imputable al contribuent que pugui resultar del que preveuen els apartats 6 i 7 d'aquest article té la consideració de prestació pública per naixement als efectes de l'article 7.h) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.⁵³

⁴⁹ Apartat modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

⁵⁰ Apartat modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

⁵¹ Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁵² Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁵³ Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 6 quater. Deducció per adopció⁵⁴

1. Per cada adopció dins el període impositiu d'un fill o una filla que doni dret a l'aplicació del mínim per descendents previst en l'article 58 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de modificació parcial de lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni, els contribuents poden deduir de la quota íntegra autonòmica les quantitats següents:

- a) Pel primer fill o filla: 800 euros.
- b) Pel segon fill o filla: 1.000 euros.
- c) Pel tercer fill o filla: 1.200 euros.
- d) Pel quart fill o filla i següents: 1.400 euros.

L'aplicació d'aquestes deduccions no pot donar com a resultat una quota líquida negativa, sens perjudici del que preveuen els apartats 6 i 9 d'aquest article.⁵⁵

2. A l'efecte de determinar el dret a aquesta deducció i el número d'ordre del fill adoptat, s'han de tenir en compte els fills que convisquin amb el contribuent i per als quals es pugui aplicar el mínim per descendents esmentat en l'apartat anterior en la data de meritació de l'impost, i s'han de computar tant els fills naturals com els adoptius.

3. Quan concorrin dos contribuents amb dret a la deducció i no optin per la tributació conjunta, l'import s'ha de prorratejar entre aquests a parts iguals.

4. ⁵⁶D'acord amb l'apartat anterior, en el cas que el nombre de fills de cada contribuent doni lloc a l'aplicació d'un import diferent, cadascun s'ha d'aplicar la meitat de la deducció que li correspongui en funció del nombre de fills preexistent.

Si es dona aquesta circumstància i la declaració és conjunta, la deducció ha de ser la suma de la que correspondria a cadascun si la declaració fos individual.

5. L'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total no superi l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el cas de tributació conjunta.

Això no obstant, en el cas de les famílies nombroses, o de les famílies monoparentals previstes en l'article 7.7 de la Llei 8/2018, de 31 de juliol, de suport a les famílies, els límits de renda a què fa referència el paràgraf anterior s'han d'incrementar un 20 %.

6. ⁵⁷En el cas que aquesta deducció concorri amb altres deduccions autonòmiques, aquesta s'ha d'aplicar en primer lloc.

Si hi ha insuficiència de quota, de manera que no es pugui aplicar aquesta deducció en la quantia total, el contribuent pot sol·licitar a la conselleria competent en matèria d'hisenda, en els termes que es fixin mitjançant una ordre de la persona titular de la conselleria esmentada, l'abonament de l'import que no s'hagi pogut deduir, el qual té la consideració de renda als efectes del que disposa l'apartat 9.

7. La deducció només es pot aplicar en el període impositiu en què s'hagi inscrit l'adopció al Registre Civil.

8. ⁵⁸Aquesta deducció no és aplicable en el cas de l'adopció del fill del cònjuge o de la parella de fet.

⁵⁴ Article afegit per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

⁵⁵ Darrer paràgraf afegit per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁵⁶ Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁵⁷ Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁵⁸ Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Així mateix, aquesta deducció és incompatible amb la percepció d'ajudes i prestacions públiques concedides o atorgades per la comunitat autònoma de les Illes Balears per causa de naixement.

9. La renda imputable al contribuent que pugui resultar del que preveu l'apartat 6 d'aquest article té la consideració de prestació pública per adopció als efectes de l'article 7.h) de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques.⁵⁹

Article 6 *quinquies*. Deducció per determinades despeses relatives a persones majors de 65 anys o a persones amb discapacitat⁶⁰

1. S'estableix una deducció en la quota íntegra autonòmica per la quantia corresponent al 40 %, amb un límit de 660 euros, de les despeses satisfetes durant l'exercici per raó de la prestació dels serveis següents al contribuent o a cada un dels ascendents del contribuent majors en ambdós casos de 65 anys:

- a) Estades en residències o centres de dia.
- b) Servei de custòdia, servei de menjador i activitats en els centres de dia.
- c) Contractació laboral d'una persona per tenir cura de la persona major de 65 anys o amb discapacitat.

2. Per poder aplicar aquesta deducció s'han de complir els requisits següents:

- a) La base imposable total del contribuent no pot superar l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el de tributació conjunta.
- b) El pagament de les despeses que donen dret a la deducció s'ha de fer mitjançant targeta de crèdit o de dèbit, transferència bancària, xec nominatiu o ingrés en comptes d'entitats de crèdit.
- c) En el cas de deducció de les despeses de la contractació laboral d'una persona, aquesta ha d'estar donada d'alta a la Seguretat Social.

3. Els ascendents a càrrec a què fan referència els apartats anteriors han de donar lloc al dret dels contribuents a aplicar el mínim per ascendents que preveu l'article 59 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

Quan, d'acord amb l'esmentat precepte legal, dos o més contribuents tenguin dret a aplicar aquesta deducció respecte d'ascendents comuns, cada un dels contribuents es podrà aplicar la deducció íntegrament.

4. La deducció regulada en aquest article també és aplicable als contribuents amb un grau de discapacitat reconegut del 33 % o superior o que tenguin a càrrec persones amb un grau de discapacitat reconegut del 33 % o superior, sempre que es verifiquin els requisits establerts en les diverses lletres dels apartats 1 i 2 i els contribuents tenguin dret a aplicar qualssevol dels components del mínim per discapacitat que preveu l'article 60 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

⁵⁹ Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁶⁰ Article afegit per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1. Posteriorment, ha estat modificat per la Llei 7/2024, d'11 de desembre, esmentada en la nota 1.

5. Quan dos contribuents tinguin dret a aplicar aquesta deducció respecte de descendents comuns a càrrec seu i optin per la declaració individual, s'ha de prorratejar entre els contribuents per parts iguals.

6. En tot cas, la deducció regulada en aquest article és incompatible amb la deducció per despeses relatives als descendents o acollits menors de sis anys per motius de conciliació regulada en l'article 6 bis d'aquest text refós.

Article 6 *sexties*. Deducció per despeses derivades de l'esclerosi lateral amiotròfica (ELA)⁶¹

1. S'estableix una deducció en la quota íntegra autonòmica per la quantia corresponent al cent per cent de les despeses satisfetes durant l'exercici derivades de l'esclerosi lateral amiotròfica del contribuent, o dels descendents o dels ascendents del contribuent a càrrec d'aquest, amb un límit màxim de 3.500 euros.

A aquests efectes, només es poden tenir en compte els descendents i els ascendents del contribuent que donin dret a aplicar el mínim per descendents o per ascendents que regulen els articles 58 i 59 de la Llei 35/2006, de 28 de novembre, de l'impost sobre la renda de les persones físiques i modificació parcial de les lleis dels impostos sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni.

2. En tot cas, l'aplicació d'aquesta deducció exigeix que la base imposable total no superi l'import de 84.480 euros en el cas de tributació conjunta i de 52.800 euros en el cas de tributació individual.

3. Les despeses que donen dret a la deducció s'han de justificar mitjançant les factures o els documents equivalents corresponents, els quals s'han de mantenir a disposició de l'administració tributària.

4. No s'integren en la base d'aquesta deducció les primes d'assegurances de salut ni la resta de despeses que no duguin causa de l'esclerosi lateral amiotròfica.

Sens perjudici de l'anterior, aquesta deducció és compatible amb la deducció regulada en l'article 6 *quinquies* d'aquest text refós respecte de determinades despeses relatives a persones majors de 65 anys o a persones amb discapacitat.

Article 7. Deducció autonòmica en concepte d'inversió en l'adquisició d'accions o de participacions socials o aportacions socials de noves entitats o de creació recent⁶²

1. S'estableix una deducció del 30 % de les quanties invertides durant l'exercici en l'adquisició d'accions, de participacions socials o d'aportacions obligatòries o voluntàries efectuades pels socis com a conseqüència d'acords de constitució de societats o d'ampliació de capital en les societats a què es refereix l'apartat 2 següent. L'import màxim d'aquesta deducció és de 6.000 euros per exercici. En el cas de declaració conjunta, l'import màxim de deducció és de 6.000 euros per cada contribuent de la unitat familiar que hagi efectuat la inversió. Aquesta deducció s'ha d'aplicar en l'exercici en què es materialitza la inversió i en els dos següents amb el límit de 6.000 euros anuals.

Quan les inversions es duguin a terme en societats participades per centres de recerca o universitats la deducció és del 50 % amb un import màxim de 12.000 euros per exercici i per contribuent.

⁶¹ Article afegit per la Llei 7/2024, d'11 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁶² Article modificat per la Llei 5/2023, de 8 de març, esmentada en la nota 1.

2. Perquè es pugui aplicar aquesta deducció és necessari complir els requisits i les condicions següents:

- a) La participació assolida pel contribuent, computada juntament amb la del cònjuge o les persones unides per raó de parentiu en línia directa o col·lateral, per consanguinitat o afinitat, fins al tercer grau inclòs, no pot ser superior al 40 % del capital social de la societat objecte de la inversió o dels drets de vot en la societat.
- b) L'entitat en què s'ha de materialitzar la inversió ha de complir els requisits següents:
 - 1r. Ha de tenir naturalesa de societat anònima, societat limitada, societat anònima laboral, societat limitada laboral o societat cooperativa.
 - 2n. Ha de tenir el domicili social i fiscal a les Illes Balears.
 - 3r. Ha de desenvolupar una activitat econòmica. A aquest efecte, no ha de tenir per activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número Dos a), de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
 - 4t. Com a mínim, ha d'ocupar una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa, donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social i que no sigui sòcia ni participi de la societat.
 - 5è. En cas que la inversió s'hagi fet mitjançant una ampliació de capital, la societat s'ha d'haver constituït en els dos anys anteriors a la data d'aquesta ampliació, llevat que es tracti d'una empresa innovadora en matèria de recerca i desenvolupament que, d'acord amb el que estableix l'Ordre ECC/1087/2015, de 5 de juny, per la qual es regula l'obtenció del segell de petita i mitjana empresa innovadora i es crea i regula el Registre de la Petita i Mitjana Empresa Innovadora, tengui vigent aquest segell i estigui inscrita en el registre esmentat.
 - 6è. Ha de mantenir els llocs de treball. A aquest efecte, es considera que es mantenen els llocs de treball quan es conserva la plantilla mitjana total, en termes de persones per any que regula la normativa laboral, calculada així com preveu l'article 102 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.
 - 7è. La xifra anual de negoci de l'entitat no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros, calculada així com preveu l'article 101 de la Llei de l'impost sobre societats.
- c) El contribuent pot formar part del consell d'administració de la societat en què s'ha materialitzat la inversió, però en cap cas no pot dur-hi a terme funcions executives ni de direcció. Tampoc no pot mantenir una relació laboral amb l'entitat objecte de la inversió.
- d) Les operacions en què sigui aplicable la deducció s'han de formalitzar en una escriptura pública, en la qual s'han d'especificar la identitat dels inversors i l'import de la inversió respectiva.
- e) Les participacions adquirides s'han de mantenir en el patrimoni del contribuent durant un període mínim de quatre anys.

f) Els requisits que estableixen els punts 2n, 3r, 4t, 6è i 7è de la lletra b) anterior i el límit màxim de participació que estableix la lletra a), així com també la prohibició que conté la lletra c), s'han de complir durant un període mínim de quatre anys, comptadors des de la data d'efectivitat de l'acord d'ampliació de capital o de constitució de l'entitat que origina el dret a la deducció.

3. L'incompliment dels requisits i les condicions que estableixen les lletres a), c), e) i f) de l'apartat 2 anterior comporta la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuent ha d'incloure en la declaració de l'impost corresponent a l'exercici en què s'ha produït l'incompliment la part de l'impost que s'ha deixat de pagar com a conseqüència de la deducció practicada, juntament amb els interessos de demora meritats.

Article 7 bis. Deducció per al foment de l'autoocupació⁶³

Els contribuents que causin alta per primera vegada en el Cens d'Empresaris, Professionals i Retenidors, previst en el Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol, pel qual s'aprova el Reglament General de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desenvolupament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, podran aplicar una deducció en la quota íntegra de l'impost sobre la renda de les persones físiques de 1.000 euros.

La deducció es practicarà en el període impositiu en què es produeixi l'alta en l'esmentat cens i seran requisits necessaris per a la seva aplicació que l'activitat es desenvolupi principalment en el territori de la comunitat autònoma de les Illes Balears i que el contribuent es mantingui en l'esmentat cens durant almenys un any des de l'alta.

En cas de tributació conjunta, la deducció esmentada en el paràgraf anterior s'aplicarà íntegrament per cada un dels membres de la unitat familiar que, si n'és el cas, generin el dret en el mateix període impositiu.⁶⁴

Per poder aplicar-se aquesta deducció, la base imposable total del contribuent no pot superar l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el de tributació conjunta.⁶⁵

Article 7 ter. Deducció per ocupació de llocs de treball de difícil cobertura a les Illes Balears⁶⁶

1. S'estableix una deducció en la quota íntegra autonòmica per la quantia corresponent al 40 % de les despeses satisfetes durant l'exercici en concepte d'adquisició o construcció o lloguer de l'habitatge a les Illes Balears o del transport aeri o marítim interinsular dels contribuents que, d'acord amb la legislació vigent aplicable en l'àmbit del sector públic de l'Administració de la comunitat autònoma de les Illes Balears, percebin el complement de difícil o de molt difícil cobertura durant tot el període impositiu o més de la meitat d'aquest període.

2. Aquesta deducció és aplicable també als contribuents que ocupin llocs de treball de la Policia Nacional o de la Guàrdia Civil amb destinació efectiva a les Illes Balears durant tot el període impositiu o més de la meitat d'aquest període, els quals s'entendran a aquests efectes com de difícil cobertura.

⁶³ Article afegit per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁶⁴ Paràgraf afegit per la Llei 7/2024, d'11 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁶⁵ Paràgraf afegit per la Llei 7/2024, d'11 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁶⁶ Article afegit per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1. Posteriorment, ha estat modificat per la Llei 7/2024, d'11 de desembre, esmentada en la nota 1.

3. Quan la base imposable total del contribuent no superi l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el de tributació conjunta, el límit màxim de la deducció és de 2.000 euros.

Quan la base imposable total del contribuent no superi l'import de 52.800 euros en el cas de tributació individual i de 84.480 euros en el de tributació conjunta, el límit màxim de la deducció és de 1.000 euros.

4. En el supòsit d'adquisició o construcció de l'habitatge, l'immoble ha de constituir l'habitatge habitual del contribuent i les despeses deduïbles són, únicament, els interessos inherents als préstecs amb garantia hipotecària de l'habitatge construït o adquirit.

5. Pel que fa als contribuents esmentats en l'apartat 2 amb destinació efectiva a l'illa de Mallorca o a l'illa de Formentera, els límits màxims de la deducció a què fa referència l'apartat 3 s'han de reduir un 30 % o s'han d'incrementar un 30 %, respectivament.

En casos de destinació a diferents illes dins un mateix període impositiu, els límits màxims de la deducció s'han de prorratejar en funció dels dies de destinació a cada una de les illes.

CAPÍTOL II IMPOST SOBRE EL PATRIMONI

Article 8. Mínim exempt⁶⁷

La base imposable dels subjectes passius per obligació personal de contribuir que resideixen habitualment a les Illes Balears s'ha de reduir, en concepte de mínim exempt, en l'import de 3.000.000 d'euros.

Article 9. Tipus de gravamen⁶⁸

La base liquidable de l'impost es grava d'acord amb l'escala següent:

Base liquidable des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de la base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0	0	170.472,04	0,28
170.472,04	477,32	170.465	0,41
340.937,94	1.176,23	340.932,71	0,69
681.869,75	3.528,67	654.869,76	1,24
1.336.739,51	11.649,06	1.390.739,49	1,79
2.727.479	36.543,30	2.727.479	2,35
5.454.958	100.639,06	5.454.957,99	2,90
10.909.915,99	258.832,84	En endavant	3,45

Article 9 bis. Bonificació per als béns de consum cultural⁶⁹

S'estableix una bonificació autonòmica del 90 % de la part proporcional de la quota que correspongui a la titularitat de ple domini dels béns de consum cultural als quals fa referència l'article 5 de la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum

⁶⁷ Article modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁶⁸ Article modificat per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁶⁹ Article afegit per la Llei 3/2015, de 23 de març, esmentada en la nota 1.

cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries.

CAPÍTOL III
IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS
I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

SECCIÓ 1a
TRANSMISSIONS PATRIMONIALS ONEROSES

Article 10. Tipus de gravamen general en operacions immobiliàries

A les transmissions oneroses de béns immobles i a la constitució i cessió de drets reals a les quals es refereix l'article 11.1 a del Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, s'hi apliquen els tipus de gravamen següents:

- a) ⁷⁰Com a regla general, el tipus mitjà que resulti d'aplicar la tarifa següent en funció del valor real o declarat —si aquest darrer és superior al real— del bé immoble objecte de transmissió o de constitució o cessió del dret real:

Valor total de l'immoble des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de valor fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0	0	400.000	8
400.000,01	32.000	200.000	9
600.000,01	50.000	400.000	10
1.000.000,01	90.000	2.000.000	12
2.000.000,01	210.000	En endavant	13

- b) No obstant això, si el bé immoble és qualificable urbanísticament d'acord amb la normativa aplicable de plaça de garatge, excepte en el cas de garatges annexos a habitatges fins a un màxim de dos —en el qual s'aplica la regla general anterior—, el tipus mitjà aplicable és el que resulti d'aplicar la tarifa següent en funció del valor real o declarat —si aquest darrer és superior al real— del bé immoble garatge objecte de transmissió o de constitució o cessió del dret real:

Valor total del garatge des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de valor fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0	0	30.000,00	8
30.000,00	2.400	En endavant	9

A l'efecte del que disposen els dos paràgrafs anteriors, la quota íntegra s'ha de determinar aplicant el tipus mitjà així obtingut a la base liquidable corresponent al subjecte passiu. El tipus mitjà és el derivat de multiplicar per cent el quocient resultant de dividir la quota obtinguda per l'aplicació de les tarifes anteriors pel valor total de l'immoble. El tipus mitjà s'ha d'expressar amb dos decimals, i el

⁷⁰ Lletre modificada, en darrer terme, per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

segon decimal s'ha d'arrodonir per excés quan el tercer decimal sigui superior a 5, i per defecte quan el tercer decimal sigui igual o inferior a 5.

- c) ⁷¹No obstant el que disposa la lletra a) anterior, quan el valor real o declarat -sempre que aquest darrer sigui superior al real- de l'immoble sigui igual o inferior a 270.151,20 euros, i sempre que l'immoble hagi de constituir, en el moment de l'adquisició, l'habitatge habitual de l'adquirent, i aquest adquireixi, en un percentatge igual o superior al 50 %, la plena propietat o el dret d'ús o gaudi de l'habitatge i, a més, no sigui titular o cotitular en un percentatge igual o superior al 50 % de cap altre dret de propietat plena o d'ús o gaudi respecte de cap altre habitatge, el tipus de gravamen aplicable és el 4 %.

La definició i els requisits del concepte d'habitatge habitual són els establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques. L'incompliment d'aquests requisits comporta la pèrdua sobrevinguda del dret a l'aplicació d'aquest tipus de gravamen reduït, i el contribuïent haurà de presentar una autoliquidació complementària en el període d'un mes a comptar des de la data en què es produeixi l'incompliment i ingressar, juntament amb la quota corresponent a la part de l'impost que hagués aplicat d'acord amb la tarifa a què es refereix la lletra a), els interessos de demora corresponents.

- d) ⁷²El tipus de gravamen aplicable és del 2 %, sempre que es compleixin els requisits de la lletra c) anterior, inclòs el valor màxim de l'immoble de 270.151,20 euros, en els supòsits específics següents:

1r. Quan l'adquirent sigui menor de 36 anys i a més l'habitatge constitueixi el primer habitatge respecte del qual adquireixi, en un percentatge igual o superior al 50 %, la plena propietat o el dret d'ús o gaudi de l'habitatge.⁷³

2n. Quan l'adquirent tingui dret al mínim per discapacitat d'ascendents o de descendents en l'impost sobre la renda de les persones físiques corresponent al darrer període impositiu el termini de declaració del qual hagi finalitzat.

3r. Quan l'immoble adquirit hagi de constituir, d'acord amb la definició i els requisits establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques a què es refereix la lletra c) anterior, l'habitatge habitual del pare, la mare o els pares que convisquin amb el fill, la filla o els fills sotmesos a la pàtria potestat i que integrin una família nombrosa o una família monoparental, sempre que el valor real o declarat -si aquest és superior- de l'habitatge no sigui superior a 350.000 euros. En aquest cas, el tipus de gravamen és del 2 % per als primers 270.151,20 euros i del 8 % per a l'excés. Això no obstant, en el cas de famílies monoparentals de categoria general, el valor real o declarat -si aquest és superior- de l'habitatge no pot superar els 270.151,20 euros.⁷⁴

⁷¹ Lletre afegida per la Llei 14/2018, de 28 de desembre, i, posteriorment, modificada per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, ambdues esmentades en la nota 1.

⁷² Lletre afegida pel DL 4/2023, de 18 de juliol, i, posteriorment, modificada per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, ambdós esmentats en la nota 1.

⁷³ Punt modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁷⁴ Punt modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 11. Tipus de gravamen reduït aplicable a la transmissió onerosa d'immobles que hagin de constituir la seu del domicili fiscal o un centre de treball de societats o empreses de nova creació

1. El tipus de gravamen aplicable a les transmissions oneroses d'immobles en què l'adquirent sigui una societat mercantil o una empresa de nova creació i l'immoble hagi de constituir la seu del domicili fiscal o un centre de treball de la societat o empresa, és del 3,5 %, sempre que hi concorrin les circumstàncies següents:

- a) L'empresari individual o social s'ha de donar d'alta per primera vegada en el Cens d'Empresaris, Professionals i Retenidors, a què es refereix l'article 3 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i d'inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 de juliol.
- b) Almenys durant quatre anys des de l'adquisició, s'ha de mantenir l'exercici de l'activitat empresarial o professional en el territori de les Illes Balears.
- c) L'empresa ha de tenir el domicili social i fiscal a les Illes Balears.
- d) L'adquisició s'ha de formalitzar en un document públic, en el qual s'ha de fer constar expressament la finalitat de destinar l'immoble a la seu del domicili fiscal o a un centre de treball, com també la identitat dels socis i les participacions de cadascun. No es pot aplicar el tipus reduït si alguna d'aquestes declaracions no consta en el document públic, ni tampoc en cas que es facin rectificacions del document a fi d'esmenar-ne l'omissió, excepte que es facin dins el període voluntari d'autoliquidació de l'impost.
- e) L'adquisició de l'immoble ha de tenir lloc abans del transcurs d'un any des de la creació de l'empresa.
- f) L'empresa ha de desenvolupar una activitat econòmica. A aquest efecte, no pot tenir per activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número dos *a*, de la Llei 19/1991, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
- g) Com a mínim, l'empresa ha d'ocupar una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa i donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social, durant els quatre anys a què es refereix la lletra *b* anterior.
- h) La xifra anual de negoci de l'empresa no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros durant els quatre anys a què es refereix la lletra *b*) anterior, calculada així com preveu l'article 101 de la Llei de l'impost sobre societats.⁷⁵
- i) En el cas de persones jurídiques societàries, els socis, en el moment de l'adquisició, han de ser persones físiques que no estiguin o hagin estat d'alta en el Cens esmentat en la lletra *a* anterior.
- j) No hi ha d'haver cap vinculació entre l'adquirent i el transmissor, en els termes que estableix l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.⁷⁶

2. L'incompliment dels requisits i les condicions que estableix l'apartat anterior comporta la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuent ha de presentar una autoliquidació complementària en el termini d'un mes comptador des de la data en què es produeixi l'incompliment i ha d'ingressar, juntament amb la quota resultant, els interessos de demora corresponents.

⁷⁵ Lletre modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁷⁶ Lletre modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 12. Tipus de gravamen reduït aplicable a la transmissió onerosa d'immobles situats en l'àmbit territorial del Parc Balear d'Innovació Tecnològica

El tipus de gravamen aplicable a les transmissions oneroses d'immobles i a la constitució i la cessió de drets reals, excepte els drets reals de garantia, sobre immobles situats en l'àmbit territorial del Parc Balear d'Innovació Tecnològica és del 0,5 %.

Article 13. Tipus de gravamen reduït aplicable a la transmissió onerosa d'immobles en què els subjectes passius s'acullen a l'exempció prevista en els números 20è, 21è i 22è de l'apartat u de l'article 20 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit

El tipus de gravamen aplicable a les transmissions oneroses d'immobles és del 4 % quan hi concorrin els requisits següents:

- a) Que sigui aplicable a l'operació alguna de les exempcions contingudes en els números 20è, 21è i 22è de l'apartat u de l'article 20 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit.
- b) Que l'adquirent sigui subjecte passiu de l'impost sobre el valor afegit, actuï en l'exercici d'una activitat empresarial o professional i tenguí dret a la deducció de l'impost sobre el valor afegit suportat per aquestes adquisicions d'acord amb el que disposa l'apartat dos de l'article 20 de la Llei 37/1992.
- c) Que, amb caràcter previ o simultani al lliurament, el transmissor faci constar expressament que, malgrat que es pugui acollir a la renúncia de l'exempció que preveu l'apartat dos de l'article 20 de la Llei 37/1992, opta per no renunciar-hi.

Article 14. Tipus de gravamen específics en les transmissions oneroses de determinats vehicles de motor⁷⁷

1. S'estableix un tipus de gravamen específic del 0 % en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats aplicable a les transmissions oneroses per actes entre vius de ciclomotors.

Així mateix, els subjectes passius de l'impost no restaran obligats a presentar l'autoliquidació corresponent respecte de les transmissions objecte del tipus de gravamen específic a què es refereix el paràgraf anterior d'aquest apartat.

2. S'estableix un tipus de gravamen específic del 8 % en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats aplicable a les transmissions oneroses per actes entre vius de vehicles de turisme i de vehicles tot terreny que, segons la classificació de preus mitjans de venda que estableix anualment el ministeri competent en matèria d'hisenda mitjançant una ordre, superin els 15 cavalls de potència fiscal.

3. S'estableix un tipus de gravamen específic del 0 % en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats aplicable a les transmissions oneroses per actes entre vius de vehicles classificats amb el distintiu ambiental de la Direcció General de Trànsit de zero emissions.⁷⁸

4. S'estableix un tipus de gravamen específic del 2 % en l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats aplicable a les transmissions oneroses per actes entre vius de vehicles classificats amb el distintiu ambiental de la Direcció General de Trànsit de vehicles ECO.⁷⁹

⁷⁷ Article modificat per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁷⁸ Apartat afegit pel DL 4/2022, de 30 de març, esmentat en la nota 1.

⁷⁹ Apartat afegit pel DL 4/2022, de 30 de març, esmentat en la nota 1.

Article 14 bis. Tipus de gravamen aplicable a les transmissions oneroses de determinats béns mobles de caràcter cultural⁸⁰

El tipus de gravamen aplicable a les transmissions oneroses de béns mobles inscrits en el Catàleg General del Patrimoni Històric de les Illes Balears o en el Registre de Béns d'Interès Cultural de les Illes Balears és de l'1 % quan l'adquiridor incorpori els béns esmentats a una empresa, activitat o projecte de caràcter cultural, científic o de desenvolupament tecnològic, en els termes que preveu la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries.

Article 14 ter. Tipus de gravamen reduït aplicable en cas de transmissions de determinats béns de caràcter esportiu⁸¹

El tipus aplicable a les transmissions oneroses de béns mobles imprescindibles per a la pràctica de l'esport és de l'1 % quan els béns esmentats siguin incorporats per la part adquiridora a una empresa, activitat o projecte de caràcter esportiu, sempre que la persona que adquireix el bé el mantengui en el seu patrimoni, afecte a l'empresa, l'activitat o el projecte esportiu, durant almenys cinc anys des de la seva adquisició.

Article 14 quater. Bonificació autonòmica per a l'adquisició del primer habitatge habitual per joves menors de 30 anys i persones amb discapacitat⁸²

1. En les transmissions oneroses d'immobles que hagin de constituir el primer habitatge habitual de joves menors de 30 anys, o de persones amb un grau de discapacitat igual o superior al 33 %, s'ha d'aplicar una bonificació del 100 % de la quota tributària, sempre que hi concorrin els requisits següents:

- a) L'adquirent ha de tenir la residència habitual a les Illes Balears durant almenys els tres anys immediatament anteriors a la data de l'adquisició.
- b) L'habitatge ha de ser el primer habitatge respecte del qual s'adquireixi, en un percentatge igual o superior al 50 %, la plena propietat.⁸³
- c) L'adquirent no pot ser titular o cotitular en un percentatge igual o superior al 50 % de cap altre dret de propietat plena o d'ús o gaudi respecte de cap altre habitatge.⁸⁴
- d) L'habitatge adquirit haurà d'assolir el caràcter d'habitual d'acord amb la definició i els requisits establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- e) El valor real o declarat -si aquest és superior- de l'habitatge no pot ser superior a 270.151,20 euros.
- f) La base imposable total per l'impost sobre la renda de les persones físiques del contribuïent corresponent al darrer període impositiu el termini de declaració del qual hagi finalitzat, no pot ser superior a 52.800 euros en el cas de tributació individual o a 84.480 euros en el cas de tributació conjunta.

⁸⁰ Article afegit per la Llei 3/2015, de 23 de març, esmentada en la nota 1.

⁸¹ Article afegit per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

⁸² Article afegit pel DL 4/2023, de 18 de juliol, i, posteriorment, modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, ambdós esmentats en la nota 1.

⁸³ Lletre modificada per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁸⁴ Lletre modificada per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

g) L'adquirent ha d'haver contractat amb una entitat financera un préstec amb garantia hipotecaria per un import igual o superior al 60 % del valor de taxació de l'habitatge.

2. L'incompliment dels requisits establerts en la lletra d) de l'apartat anterior comporta la pèrdua sobrevinguda del benefici fiscal, i el contribuent haurà de presentar una autoliquidació complementària en el període d'un mes a comptar des de la data en què es produeixi l'incompliment i ingressar, juntament amb la quota que resulti d'aplicar la tarifa a què es refereix la lletra a) de l'article 10 d'aquesta llei, els interessos de demora corresponents.⁸⁵

3. Aquesta bonificació no eximeix de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

Article 14 *quinquies*. Deducció aplicable als excessos d'adjudicació en adquisicions per causa de mort⁸⁶

S'estableix una deducció del 100 % de la quota corresponent als excessos d'adjudicació que, per raó de la compensació amb altres béns integrants del cabal hereditari, es produeixin en adquisicions immobiliàries o d'altres béns indivisibles per causa de mort, inclosos els pactes successoris, dels subjectes passius dels grups I, II i III, sempre que hi hagi acord dels subjectes passius en la partició dels béns.

Article 14 *sexties*. Bonificació autonòmica per transmissions i arrendaments de determinats terrenys en sòl rústic ubicats a les Illes Balears⁸⁷

1. En les transmissions oneroses i els arrendaments de terrenys rústics, i d'altres terrenys que no tinguin la condició d'edificables, incloses les construccions de qualsevol naturalesa que s'hi trobin, que siguin indispensables per al desenvolupament d'una explotació agrària, o qualsevol element d'una explotació agrària que sigui necessari per al seu desenvolupament, ubicats a les Illes Balears, s'aplicarà una bonificació del 99 % de la quota tributària.

2. L'aplicació d'aquesta bonificació queda condicionada al compliment dels requisits següents:

- a) L'adquirent o arrendatari ha de ser agricultor professional titular d'una explotació agrària, als efectes de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries, o d'una societat agrària de transformació, cooperativa o societat civil agrària, amb domicili fiscal a les Illes Balears, que tingui la condició d'explotació prioritària, o bé ser titular d'una explotació agrària sempre que almenys el 50 % dels seus membres compleixin la condició d'agricultor professional titular d'una explotació agrària, d'acord amb la Llei 19/1995.
- b) Els béns adquirits o arrendats han de quedar afectes a l'explotació agrària de l'adquirent, de l'arrendatari o de la societat agrària de transformació, cooperativa o societat civil agrària.
- c) L'activitat agrària o activitat complementària s'ha de mantenir durant un període de cinc anys posteriors a l'adquisició, llevat que l'adquirent o l'arrendatari mori durant aquest termini.

⁸⁵ Apartat modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁸⁶ Article afegit per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

⁸⁷ Article afegit per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

- d) Més del 50 % de les rendes de l'adquirent o arrendatari han de derivar de l'activitat agrària.
- e) Els immobles accessoris que siguin habitatge no podran tenir una superfície superior a 130 metres quadrats.
Així mateix, no es consideraran accessoris les piscines ni les instal·lacions esportives.

3. L'incompliment del termini de manteniment de l'activitat a què es refereix la lletra c) de l'apartat 2 anterior comportarà la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuent haurà de presentar, en el termini d'un mes des que es produeixi l'incompliment, una declaració amb la part de l'impost que s'ha deixat de pagar com a conseqüència de la deducció practicada, juntament amb els interessos de demora meritats.

SECCIÓ 2a ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Article 15. Tipus de gravamen general per als documents notarial⁸⁸

Amb caràcter general, les primeres còpies d'escriptures i actes notarial, quan tinguin com a objecte una quantitat o cosa avaluable i continguin actes o contractes inscripcionables en els registres de la propietat, de béns mobles, mercantil o de la propietat industrial no subjectes a l'impost sobre successions i donacions o als conceptes compresos en els números 1r i 2n de l'apartat 1 de l'article 1 del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, tributen, a més de per la quota fixa prevista en l'article 31.1 de la norma esmentada, al tipus de gravamen de l'1,5 %.

Article 16. Tipus de gravamen reduït aplicable a les escriptures notarial que documenten la constitució de préstecs i crèdits hipotecaris a favor d'una societat de garantia recíproca amb domicili fiscal en el territori de les Illes Balears

El tipus de gravamen aplicable als documents que formalitzen la constitució i la cancel·lació de drets reals de garantia a favor d'una societat de garantia recíproca amb domicili social en el territori de les Illes Balears és del 0,1 %.

Article 17. Tipus de gravamen específic per a determinades operacions immobiliàries⁸⁹

Les primeres còpies d'escriptures i actes notarial, quan tinguin per objecte la transmissió onerosa o la constitució de drets reals, excepte els drets reals de garantia, sobre béns immobles que hagin de constituir el primer habitatge de l'adquirent, amb el caràcter d'habitatge habitual, quan el valor real o declarat -sempre que aquest darrer sigui superior al real- de l'immoble sigui igual o inferior a 270.151,20 euros, i l'adquirent adquireixi, en un percentatge igual o superior al 50 %, la plena propietat o el dret d'ús o gaudi de l'habitatge i, a més, no sigui titular o cotitular en un percentatge igual o superior al 50 % de cap altre dret de propietat plena o d'ús o gaudi respecte de cap altre habitatge, tributen al tipus de gravamen de l'1,2 %.

⁸⁸ Article modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁸⁹ Article dotat de contingut per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, i, posteriorment, modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, ambdues esmentades en la nota 1.

La definició i els requisits del concepte d'habitatge habitual són els establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques. L'incompliment d'aquests requisits comporta la pèrdua sobrevinguda del dret a l'aplicació d'aquest tipus de gravamen reduït, i el contribuent haurà de presentar una autoliquidació complementària en el període d'un mes a comptar des de la data en què es produeixi l'incompliment i ingressar, juntament amb la quota corresponent a la part de l'impost que hagués aplicat d'acord amb el tipus de gravamen a què es refereix l'article 15, els interessos de demora corresponents.

Article 17 bis. Tipus de gravamen incrementat per a determinades operacions immobiliàries⁹⁰

Les primeres còpies d'escriptures i actes notariais, quan tinguin per objecte la transmissió onerosa o la constitució de drets reals sobre béns immobles, excepte els drets reals de garantia, quan el valor real o declarat -sempre que aquest darrer sigui superior al real- de l'immoble sigui igual o superior a 1.000.000 d'euros, tributen al tipus de gravamen del 2 %.

Article 18. Tipus de gravamen reduït aplicable a les escriptures notariais que documenten la constitució d'hipoteques unilaterals a favor de l'Administració en garantia d'ajornaments o fraccionaments de deutes

1. Les primeres còpies d'escriptures notariais que documenten la constitució d'hipoteques unilaterals subjectes a la quota gradual de la modalitat d'actes jurídics documentats de l'article 31.2 del Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, tributen al tipus de gravamen reduït del 0,1 %, sempre que hi concorrin les circumstàncies següents:

- a) L'hipotecant i deutor ha de ser un subjecte passiu de l'impost sobre el valor afegit, amb domicili fiscal a les Illes Balears.
- b) El creditor garantit ha de ser una administració pública territorial o institucional.
- c) En el document públic en què es formalitzi el dret real de garantia s'ha de fer constar expressament que la seva finalitat és garantir les obligacions derivades de l'incompliment de l'ajornament o fraccionament concedit, i també la resolució administrativa que fonamenta la concessió.
- d) L'Administració pública beneficiària ha d'acceptar la hipoteca en els termes que preveu la legislació tributària i recaptadora.

2. L'incompliment dels requisits i les condicions que estableix l'apartat anterior comporta la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuent ha de presentar una autoliquidació complementària en el termini d'un mes comptador des de la data en què es produeixi l'incompliment i ha d'ingressar, juntament amb la quota resultant, els interessos de demora corresponents.

⁹⁰ Article afegit per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, i, posteriorment, modificat per la Llei 12/2023, de 29 de desembre, ambdues esmentades en la nota 1.

Article 19. Tipus de gravamen incrementat aplicable als documents notarial en què els subjectes passius s'acullen a l'exempció prevista en els números 20è, 21è i 22è de l'apartat u de l'article 20 de la Llei de l'impost sobre el valor afegit⁹¹

El tipus de gravamen aplicable als documents notarial en què s'hagi renunciat a l'exempció a què es refereix l'apartat dos de l'article 20 de la Llei 37/1992, de 28 de desembre, de l'impost sobre el valor afegit, és del 2,5 %.

Article 19 bis. Tipus de gravamen reduït aplicable en cas de transmissions de determinats béns de caràcter cultural⁹²

En les primeres còpies d'escriptures i actes notarial que documentin transmissions de béns de caràcter cultural inscrits en el Catàleg General del Patrimoni Històric de les Illes Balears o en el Registre de Béns d'Interès Cultural de les Illes Balears que l'adquiridor incorpori a empreses, activitats o projectes de caràcter cultural, científic o de desenvolupament tecnològic, en els termes que preveu la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries, subjectes a la quota gradual de la modalitat d'actes jurídics documentats de l'article 31.2 del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, el tipus de gravamen és del 0,6 %.

Article 19 ter. Bonificació autonòmica per escriptures notarial que documentin la transmissió, l'arrendament o l'agrupació de determinats terrenys en sòl rústic i/o de qualsevol element d'una explotació agrària ubicats a les Illes Balears⁹³

1. A les escriptures notarial que documentin la transmissió, l'arrendament o l'agrupació de terrenys rústics i d'altres terrenys que no tinguin la condició d'edificables, incloses les construccions de qualsevol naturalesa que s'hi trobin, que siguin necessaris per al desenvolupament d'una explotació agrària, o les que documentin la transmissió o l'arrendament d'elements i equips necessaris per al desenvolupament d'una explotació agrària ubicats a les Illes Balears, se'ls aplicarà una bonificació del 99 % de la quota tributària.

2. L'aplicació d'aquesta bonificació queda condicionada al compliment dels requisits següents:

- a) L'adquirent o arrendatari ha de ser agricultor professional titular d'una explotació agrària, als efectes de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries, o d'una societat agrària de transformació, cooperativa o societat civil agrària amb domicili fiscal a les Illes Balears, que tingui la condició d'explotació prioritària, o bé ser titular d'una explotació agrària sempre que almenys el 50 % dels seus membres siguin agricultors professionals titulars d'una explotació agrària, d'acord amb l'esmentada Llei 19/1995.
- b) Els béns adquirits o arrendats han de quedar afectes a l'explotació agrària de l'adquirent, de l'arrendatari o de la societat agrària de transformació, cooperativa o societat civil agrària.

⁹¹ Article modificat per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, esmentada en la nota 1.

⁹² Article afegit per la Llei 3/2015, de 23 de març, esmentada en la nota 1.

⁹³ Article afegit per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

- c) L'activitat agrària o activitat complementària s'ha de mantenir durant un període de cinc anys posteriors a l'adquisició, llevat que l'adquirent o l'arrendatari mori durant aquest termini.
- d) Més del 50 % de les rendes de l'adquirent o arrendatari han de derivar de l'activitat agrària.
- e) Els immobles accessoris que siguin habitatge no podran tenir una superfície superior a 130 metres quadrats.
Així mateix, no es consideraran accessoris les piscines ni les instal·lacions esportives.

3. L'incompliment del termini de manteniment de l'activitat a què es refereix la lletra c) de l'apartat 2 anterior comportarà la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuent haurà de presentar, en el termini d'un mes des que es produeixi l'incompliment, una declaració amb la part de l'impost que s'ha deixat de pagar com a conseqüència de la deducció practicada, juntament amb els interessos de demora meritats.

CAPÍTOL IV **IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS**

SECCIÓ 1a ADQUISICIONS PER CAUSA DE MORT

Subsecció 1a Reduccions de la base imposable

Article 20. Règim general

1. En les adquisicions per causa de mort, incloses les dels beneficiaris de pòlisses d'assegurances sobre la vida, la base liquidable s'obté per mitjà de l'aplicació sobre la base imposable de les reduccions que estableix aquesta subsecció.

2. Les reduccions que regula aquesta subsecció constitueixen millores de les reduccions que estableix l'Estat en la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, tret de les que preveuen els articles 28, 28 bis, 28 *ter* i 32, que constitueixen reduccions pròpies de la comunitat autònoma de les Illes Balears.⁹⁴

Article 21. Reducció per parentiu

Per raó del parentiu amb el causant, s'aplica la reducció que correspongui de les següents:

- a) Grup I. Adquisicions per descendents menors de 21 anys: 25.000 euros, més 6.250 euros per cada any menor de 21 que tengui el drethavent. La reducció, però, no pot excedir de 50.000 euros.
- b) Grup II. Adquisicions per descendents de 21 anys o més, cònjuges i ascendents: 25.000 euros.
- c) Grup III. Adquisicions per col·laterals de segon i tercer grau, ascendents i descendents per afinitat: 8.000 euros.

⁹⁴ Apartat modificat per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

- d) Grup IV. Adquisicions per col·laterals de quart grau, graus més distants i estranys: 1.000 euros.

Article 22. Reducció per discapacitat

Juntament amb les reduccions que els puguin correspondre en funció del grau de parentiu amb el causant, relacionades en l'article 21 d'aquest Text refós, els subjectes passius per obligació personal de contribuir que tinguin la consideració legal de persona amb discapacitat física, psíquica o sensorial s'apliquen també les reduccions següents, segons la naturalesa i el grau de la minusvalidesa:

- a) Minusvalidesa física o sensorial de grau igual o superior al 33 % i inferior al 65 %: 48.000 euros.
- b) Minusvalidesa física o sensorial de grau igual o superior al 65 %: 300.000 euros.
- c) Minusvalidesa psíquica de grau igual o superior al 33 %: 300.000 euros.

Article 23. Reducció per adquisició de l'habitatge habitual⁹⁵

1. Les adquisicions per causa de mort tenen una reducció del 100 % del valor de l'habitatge habitual del causant, amb el límit de 270.151,20 euros per cada subjecte passiu, sempre que els drethavents siguin el cònjuge, els ascendents o els descendents, o els parents col·laterals més grans de 65 anys que hagin conviscut amb el causant durant els dos anys anteriors a la meritació de l'impost.

2. Per aplicar aquesta reducció és necessari que l'adquisició es mantengui durant els cinc anys següents a l'adquisició, tret que l'adquirent mori en aquest termini. En el cas que el requisit de permanència no es compleixi, s'ha de satisfer la part de l'impost que s'hagi deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada i els interessos de demora corresponents, per mitjà d'una autoliquidació complementària que s'ha de presentar en el termini d'un mes comptador des de la data en què es produeixi l'incompliment.

3. Així mateix, s'han de complir els requisits següents:

- a) Els hereus han de complir el requisit de parentiu amb el causant que exigeix l'apartat 1 anterior.
- b) El requisit de la convivència amb el causant durant els dos anys anteriors a l'adquisició per generar el dret a la reducció només és exigible als parents col·laterals més grans de 65 anys.⁹⁶
- c) La reducció afecta cada drethavent en la part proporcional al valor de l'habitatge habitual que s'integri en la seva base imposable.
- d) Si, com a conseqüència de les disposicions testamentàries, l'habitatge habitual és adjudicat a només un dels drethavents, la reducció únicament afecta aquest drethavent.
- e) Quan a conseqüència de la transmissió per causa de mort es desmembri el domini de l'habitatge habitual, la reducció s'ha de practicar tant respecte del nu propietari com respecte de l'usufructuari, tenint en compte les regles següents:
 - 1a La reducció respecte a l'usufructuari s'ha d'aplicar respecte al valor de l'usdefruit sobre l'habitatge habitual.
 - 2a La reducció per al nu propietari s'ha d'aplicar respecte al valor de la nua propietat de l'habitatge habitual. Per calcular el tipus mitjà efectiu de

⁹⁵ Apartat 1 i 2 modificats per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

⁹⁶ Lletre modificada per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

gravamen aplicable a la base liquidable del nu propietari s'ha de tenir en compte la reducció que correspondria a la transmissió del ple domini d'aquest habitatge, segons estableix l'article 51.2 del Reglament de l'impost sobre successions i donacions, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre.

- 3a Quan es dugui a terme la consolidació del 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 tengui el caràcter de bé de copropietat dels cònjuges, la reducció de la base imposable s'ha d'entendre referida a la meitat que formi part del cabal hereditari. En el cas que el règim econòmic matrimonial sigui diferent del de separació de béns, cal ajustar-se a les regles que regeixen aquest règim per determinar la part de l'habitatge susceptible de reducció.
- g) Per al còmput de l'aixovar de l'habitatge no s'ha de prendre en consideració la reducció a què es refereix aquest article.
- h) S'entén per habitatge habitual el que s'ajusta a la definició i als requisits establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

Article 24. Reducció per assegurances sobre la vida

1. Amb independència de les reduccions anteriors, s'ha d'aplicar una reducció del 100 %, amb un límit de 12.000 euros, a les quanties que percebin els beneficiaris de contractes d'assegurances sobre la vida quan el parentiu amb el contractant difunt sigui de cònjuge, ascendent o descendent. En les assegurances col·lectives o contractades per les empreses a favor dels empleats, cal ajustar-se al grau de parentiu entre l'assegurat mort i el beneficiari.

2. La reducció és única per cada subjecte passiu sigui quin sigui el nombre de contractes d'assegurances sobre la vida de què sigui beneficiari, i no és aplicable quan tengui dret a la reducció que estableix la disposició transitòria quarta de la Llei de l'impost sobre successions i donacions.

3. La mateixa reducció és en tot cas aplicable a les assegurances sobre la vida que es meriten en actes de terrorisme, com també de serveis prestats en missions internacionals humanitàries o de pau de caràcter públic, i no està sotmesa al límit quantitatiu que estableix l'apartat 1 d'aquest article. És extensible a tots els possibles beneficiaris, i no hi és aplicable el que preveu la disposició transitòria quarta de la Llei de l'impost sobre successions i donacions.

Article 25. Reduccions per adquisició de béns i drets afectes a activitats econòmiques⁹⁷

1. En els casos en què en la base imposable d'una adquisició per causa de mort que correspongui al cònjuge o als descendents del causant estigui inclòs el valor d'una empresa individual o d'un negoci professional als quals sigui aplicable l'exempció que regula l'apartat vuit de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, o el valor de drets d'usdefruit sobre l'empresa o el negoci esmentats, o de drets econòmics derivats de l'extinció d'aquest usdefruit, sempre que amb motiu de l'adquisició es consolidi el ple domini en el cònjuge o en els descendents, per obtenir la base liquidable s'ha

⁹⁷ Apartat 1 i 2 modificats per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

d'aplicar a la imposable, amb independència de les reduccions que calgui aplicar-hi d'acord amb els articles anteriors, una reducció del 95 % del valor esmentat.

2. En els supòsits de l'apartat anterior, quan no hi hagi descendents, la reducció és aplicable a les adquisicions per ascendents i col·laterals, fins al tercer grau, i amb els mateixos requisits recollits abans. En tot cas, el cònjuge del causant té dret a la reducció del 95 %.

3. D'acord amb la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries, quan es tracti de béns i drets afectes a una empresa cultural, científica o de desenvolupament tecnològic la reducció és del 99 %.⁹⁸

4. D'acord amb la Llei 6/2015, de 30 de març, per la qual es regula el mecenatge esportiu i s'estableixen mesures tributàries, quan es tracti de béns i drets afectes a una empresa esportiva la reducció és del 99 %.⁹⁹

Article 26. Reducció per adquisició de participacions socials en entitats¹⁰⁰

1. En els casos en què en la base imposable d'una adquisició per causa de mort que correspongui al cònjuge o als descendents del causant estigui inclòs el valor de participacions en entitats a les quals sigui aplicable l'exempció que regula l'apartat vuit de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, o el valor de drets d'usdefruit sobre les participacions esmentades, o percebin els drets deguts a l'acabament de l'usdefruit en forma de participacions en l'empresa, el negoci o l'entitat afectats, per obtenir la base liquidable s'ha d'aplicar a la imposable, amb independència de les reduccions que siguin procedents d'acord amb els articles anteriors, una reducció del 95 % del valor esmentat.

2. En els supòsits de l'apartat anterior, quan no hi hagi descendents, la reducció és aplicable a les adquisicions per ascendents i col·laterals, fins al tercer grau, i amb els mateixos requisits recollits abans. En tot cas, el cònjuge del causant té dret a la reducció del 95 %.

3. D'acord amb la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries, quan es tracti de participacions socials d'entitats culturals, científiques o de desenvolupament tecnològic la reducció és del 99 %.¹⁰¹

4. D'acord amb la Llei 6/2015, de 30 de març, per la qual es regula el mecenatge esportiu i s'estableixen mesures tributàries, quan es tracti de participacions socials en entitats esportives la reducció és del 99 %.¹⁰²

Article 27. Regla de manteniment de l'adquisició

1. El gaudi definitiu de les reduccions que estableixen els articles 25 i 26 anteriors queda condicionat al manteniment de l'adquisició durant els cinc anys següents a l'adquisició, excepte que l'adquirent mori durant aquest termini.¹⁰³

⁹⁸ Apartat afegit per la Llei 3/2015, de 23 de març, esmentada en la nota 1.

⁹⁹ Apartat afegit per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

¹⁰⁰ Apartat 1 i 2 modificats per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

¹⁰¹ Apartat afegit per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

¹⁰² Apartat afegit per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

¹⁰³ Apartat modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

2. Així mateix, i durant el mateix termini de cinc anys, els beneficiaris d'aquestes reduccions no poden fer actes de disposició ni operacions societàries que, directament o indirectament, puguin donar lloc a una minoració substancial del valor de l'adquisició.

3. Si no es compleixen els requisits anteriors, s'ha de pagar la part de l'impost que s'hagi deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada i els interessos de demora, per mitjà d'una autoliquidació complementària que s'ha de presentar en el termini d'un mes comptador des de la data en què es produeixi l'incompliment.

Article 28. Reducció en les adquisicions de diners per causa de mort per a la creació de noves empreses i d'ocupació

1. En les adquisicions de diners per causa de mort que es destinin a la creació d'una empresa, sia individual, negoci professional o entitat societària, per mitjà de l'adquisició originària d'accions o participacions, s'ha d'aplicar una reducció del 50 %, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) L'empresa creada ha de desenvolupar una activitat econòmica, i no pot tenir com a activitat principal la gestió d'un patrimoni a) mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número dos a, de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
- b) Com a mínim, l'empresa creada ha d'ocupar una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa i donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social, diferent del contribuent que apliqui la reducció i dels socis o partícips de l'empresa.
- c) En el termini màxim de divuit mesos des de la meritació de l'impost, els diners adquirits s'han de destinar a la creació de l'empresa i s'ha de complir el requisit de creació d'ocupació.
- d) Durant quatre anys des de la creació de l'empresa s'han de mantenir l'activitat econòmica, els llocs de treball i el nivell d) d'inversió que es prengui com a base de la reducció.
- e) La base de la reducció és l'import dels diners que, adquirits per causa de mort, siguin efectivament invertits en la creació de l'empresa, amb un màxim de 200.000 euros.
- f) Només es pot aplicar la reducció el drethavent que destini els diners adquirits a les finalitats previstes en aquests article.
- g) La xifra anual de negoci de l'empresa no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros durant els quatre anys a què es refereix la lletra d) anterior, calculada així com preveu l'article 101 de la Llei de l'impost sobre societats.¹⁰⁴
- h) El drethavent ha de tenir un patrimoni preexistent inferior a 400.000 euros.
- i) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, les participacions que adquireixi el drethavent han de representar més del 50 % del capital social de l'entitat, i s'han de mantenir en el patrimoni del drethavent durant un període mínim de quatre anys.
- j) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, el drethavent no pot tenir cap vinculació amb la resta de socis, en els termes que preveu l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.¹⁰⁵

¹⁰⁴ Lletra modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁰⁵ Lletra modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

2. En el cas d'incompliment del requisit que estableix la lletra c de l'apartat anterior, o dels terminis a què es refereixen les lletres d, g i i, s'ha de presentar una declaració complementària per l'import de les quanties que s'hagin deixat d'ingressar juntament amb l'import dels interessos de demora, en el termini d'un mes des del dia en què es produeixi l'incompliment.

Article 28 bis. Reducció en les adquisicions de béns culturals per a la creació d'empreses culturals, científiques o de desenvolupament tecnològic¹⁰⁶

1. D'acord amb la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries, en les adquisicions per causa de mort de béns culturals que es destinin a la creació d'una empresa, tant si és individual, com si és un negoci professional o una entitat societària, mitjançant l'adquisició originària d'accions o participacions, s'ha d'aplicar una reducció del 50 % del valor dels béns, sempre que es tracti d'una empresa cultural, científica o de desenvolupament tecnològic, d'acord amb l'article 2 de la Llei 3/2015 esmentada, i sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) L'empresa creada ha de desenvolupar una activitat econòmica, i no pot tenir com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número dos a), de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
- b) L'empresa creada ha d'ocupar, com a mínim, una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa i donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social, distinta del contribuent que apliqui la reducció i dels socis o partícips de l'empresa.
- c) Els béns adquirits s'han de destinar a la creació de l'empresa i s'ha de complir el requisit de creació d'ocupació, en el termini màxim de devuit mesos des de la meritació de l'impost.
- d) S'han de mantenir l'activitat econòmica, els llocs de treball i el nivell d'inversió que es prengui com a base de la reducció durant quatre anys des de la creació de l'empresa.
- e) La base de la reducció és el valor dels béns culturals que, adquirits per causa de mort, siguin efectivament invertits en la creació de l'empresa, amb un màxim de 400.000 euros.
- f) La reducció només pot aplicar-la el drethavent que destini els doblers adquirits a les finalitats que preveu aquest article.
- g) La xifra anual de negoci de l'empresa no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros durant els quatre anys a què es refereix la lletra d) anterior, calculada segons preveu l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.
- h) El drethavent ha de tenir un patrimoni preexistent inferior a 400.000 euros.
- i) Les participacions que adquireixi el drethavent han de representar més del 50 % del capital social de l'entitat, en el cas d'adquisició originària de participacions

¹⁰⁶ Article afegit per la Llei 3/2015, de 23 de març, esmentada en la nota 1.

d'una entitat societària, i s'han de mantenir en el patrimoni del drethavent durant un període mínim de quatre anys.¹⁰⁷

- j) El drethavent no ha de tenir cap vinculació amb la resta de socis, en el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, en els termes que preveu l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

2. En cas d'incompliment del requisit que estableix la lletra c) de l'apartat anterior, o dels terminis a què es refereixen les lletres d), g) i i), s'ha de presentar una declaració complementària per l'import de les quanties que s'han deixat d'ingressar juntament amb l'import dels interessos de demora, en el termini d'un mes des del dia en què es produeixi l'incompliment.

Article 28 ter. Reduccions en les adquisicions de béns per a la creació d'empreses esportives¹⁰⁸

1. En les adquisicions de béns per causa de mort que es destinin a la creació d'una empresa, sigui individual o entitat societària, mitjançant l'adquisició originària d'accions o participacions, s'ha d'aplicar una reducció del 70 % del valor dels béns, sempre que es tracti d'una empresa esportiva, d'acord amb l'article 2 de la Llei 6/2015, de 30 de març, per la qual es regula el mecenatge esportiu i s'estableixen mesures tributàries, i sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) L'empresa creada ha de desenvolupar una activitat econòmica, sense que pugui tenir com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número dos a), de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
- b) Com a mínim, l'empresa creada ha d'ocupar una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa i donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social, distinta del contribuent que apliqui la reducció i dels socis o partícips de l'empresa.
- c) En el termini màxim de devuit mesos des de la meritació de l'impost, els béns adquirits s'han de destinar a la creació de l'empresa i s'ha de complir el requisit de creació d'ocupació.
- d) Durant quatre anys des de la creació de l'empresa s'han de mantenir l'activitat econòmica, els llocs de treball i el nivell d'inversió que es prengui com a base de la reducció.
- e) La base de la reducció és el valor dels béns que, adquirits per causa de mort, siguin efectivament invertits en la creació de l'empresa, amb un màxim de 400.000 euros.
- f) Només pot aplicar la reducció el drethavent que destini els béns adquirits a les finalitats que preveu aquest article.
- g) La xifra anual de negocis de l'empresa no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros durant els quatre anys a què es refereix la lletra d) anterior, calculada així com preveu l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.
- h) El drethavent ha de tenir un patrimoni preexistent inferior a 400.000 euros.

¹⁰⁷ Llettra modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁰⁸ Article afegit per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

- i) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, les participacions que adquireixi el drethavent han de representar més del 50 % del capital social de l'entitat i s'han de mantenir en el patrimoni del drethavent durant un període mínim de quatre anys.¹⁰⁹
- j) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, el drethavent no ha de tenir cap vinculació amb la resta de socis, en els termes que preveu l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

2. En cas d'incompliment del requisit que estableix la lletra c) de l'apartat anterior, o dels terminis a què es refereixen les lletres d), g) i i), s'ha de presentar una declaració complementària per l'import de les quanties que s'han deixat d'ingressar juntament amb l'import dels interessos de demora, en el termini d'un mes des del dia en què es produeixi l'incompliment.

Article 29. Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric o cultural de les Illes Balears¹¹⁰

Quan en la base imposable corresponent a una adquisició per causa de mort del cònjuge o dels descendents del causant s'incloguin béns compresos en el patrimoni històric o cultural de les Illes Balears, s'ha d'aplicar sobre aquests béns una reducció del 99 % del seu valor, amb els mateixos requisits de permanència que assenyalava l'article 27 d'aquest text refós.

Article 30. Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural d'altres comunitats autònomes¹¹¹

Quan en la base imposable corresponent a una adquisició per causa de mort del cònjuge o dels descendents del causant s'incloguin 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 d'altres comunitats autònomes, s'aplica sobre aquests béns una reducció del 95 % del seu valor, amb els mateixos requisits de permanència que assenyalava l'article 27 d'aquest text refós.

Article 31. Reducció per transmissió consecutiva de béns

1. Si uns mateixos béns en un període màxim de dotze anys són objecte de dues o més transmissions per causa de mort a favor dels descendents, en la segona i les ulteriors s'ha de deduir de la base imposable, a més, l'import del que s'ha satisfet per l'impost en les transmissions precedents.

2. Aquesta reducció també és aplicable en cas que els béns transmesos per primera vegada hagin estat substituïts per altres del mateix valor que integrin el cabal hereditari de la transmissió següent o les ulteriors, sempre que aquesta circumstància s'acrediti fefaentment.

¹⁰⁹ Llettra modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹¹⁰ Article modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

¹¹¹ Article modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

Article 32. Reducció per adquisició de determinats béns, participacions societàries o elements afectes a una explotació agrària¹¹²

1. Quan en la base imposable d'una adquisició per causa de mort, inclosos els pactes successoris, que correspongui al cònjuge, als ascendents, als descendents o als col·laterals per consanguinitat fins al tercer grau del causant, estigui inclòs el valor d'un terreny rústic, o altres terrenys que no tinguin la condició d'edificables, incloses les construccions de qualsevol naturalesa que s'hi trobin i que siguin necessaris pel desenvolupament d'una explotació agrària, així com els valors d'elements afectes a una explotació agrària, tots ells ubicats a les Illes Balears, per obtenir la base liquidable s'aplicarà a la base imposable una reducció del 100 del valor d'aquests béns.

2. El mateix percentatge de reducció previst a l'apartat anterior s'aplicarà a les adquisicions per causa de mort, inclosos els pactes successoris, de participacions en entitats i societats mercantils l'actiu dels quals estigui constituït per terrenys rústics, o altres terrenys que no tinguin la condició d'edificables, incloses les construccions de qualsevol naturalesa que s'hi trobin, que siguin necessaris per al desenvolupament d'una explotació agrària, així com els actius afectes a una explotació agrària, tots ells ubicats a les Illes Balears.

3. L'aplicació d'aquesta reducció queda condicionada al compliment dels requisits següents:

- a) L'adquirent haurà de comunicar al registre insular agrari el canvi de titularitat de l'explotació agrària, mitjançant la presentació dels documents justificatius corresponents.
- b) Els béns adquirits hauran de quedar afectes a l'explotació agrària.
- c) L'activitat agrària o activitat complementària s'haurà de mantenir durant un període de cinc anys posteriors a l'adquisició, llevat que l'adquirent mori durant aquest termini.
- d) Més del 50 % de les rendes de l'adquirent hauran de derivar de l'activitat agrària amb anterioritat a la finalització del quart any des de l'adquisició.
- e) Els immobles accessoris que siguin habitatge no podran tenir una superfície superior a 130 metres quadrats.

Així mateix, no es consideraran accessoris les piscines ni les instal·lacions esportives.

4. L'incompliment dels terminis a què es refereixen les lletres c) i d) de l'apartat 3 anterior comportarà la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuïent haurà de presentar, en el termini d'un mes des que es produeixi l'incompliment, una declaració amb la part de l'impost que s'ha deixat de pagar com a conseqüència de la deducció practicada, juntament amb els interessos de demora meritats.

Article 32 bis. Reducció per l'adquisició de determinats vehicles¹¹³

1. Quan en la base imposable d'una adquisició per causa de mort que correspongui al cònjuge, als ascendents o als descendents del causant estigui inclòs el valor d'un vehicle amb classificació ambiental de zero emissions, per obtenir la base liquidable s'ha d'aplicar a la base imposable una reducció del 50 % del valor del vehicle.

2. Quan en la base imposable d'una adquisició per causa de mort que correspongui al cònjuge, als ascendents o als descendents del causant estigui inclòs el valor d'un

¹¹² Article modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

¹¹³ Article afegit pel DL 4/2022, de 30 de març, esmentat en la nota 1.

vehicle amb classificació ambiental ECO, per obtenir la base liquidable s'ha d'aplicar a la base imposable una reducció del 25 % del valor del vehicle.

Subsecció 2a
Tarifa i quota íntegra

Article 33. Tarifa

1. Amb caràcter general, la quota íntegra en les adquisicions per causa de mort de l'impost sobre successions i donacions s'obté aplicant a la base liquidable l'escala següent:¹¹⁴

Base liquidable des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de la base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0	0	8.000	7,65
8.000	612	8.000	8,50
16.000	1.292	8.000	9,35
24.000	2.040	8.000	10,20
32.000	2.856	8.000	11,05
40.000	3.740	8.000	11,90
48.000	4.692	8.000	12,75
56.000	5.712	8.000	13,60
64.000	6.800	8.000	14,45
72.000	7.956	8.000	15,30
80.000	9.180	40.000	16,15
120.000	15.640	40.000	18,70
160.000	23.120	80.000	21,25
240.000	40.120	160.000	25,50
400.000	80.920	400.000	29,75
800.000	199.920	En endavant	34,00

2. ¹¹⁵Això no obstant, per als subjectes passius inclosos en els grups I i II de l'article 21 d'aquest Text refós, la quota íntegra s'obté aplicant a la base liquidable l'escala següent:

Base liquidable des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0	0	7.000	1
700.000	7.000	300.000	8
1.000.000	31.000	1.000.000	11
2.000.000	141.000	1.000.000	15
3.000.000	291.000	En endavant	20

Article 34. Quota íntegra corregida

1. La quota íntegra corregida s'obté aplicant a la quota íntegra el coeficient multiplicador que correspongui dels que s'indiquen tot seguit, en funció de la quantia

¹¹⁴ Paràgraf modificat per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentat en la nota 1.

¹¹⁵ Apartat afegit per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentat en la nota 1.

del patrimoni preexistent del subjecte passiu i del parentiu amb el transmissor, d'acord amb les quanties i els grups següents:¹¹⁶

Patrimoni preexistent (euros)	Grups I i II	Grup III. Col·laterals de segon i tercer grau per consanguinitat, ascendents i descendents per afinitat	Grup III. Col·laterals de segon i tercer grau per afinitat	Grup IV
Des de 0 fins a 400.000	1,0000	1,2706	1,6575	1,7000
A partir de 400.000 i fins a 2.000.000	1,0500	1,3341	1,7000	1,7850
A partir de 2.000.000 i fins a 4.000.000	1,1000	1,3977	1,7850	1,8700
Més de 4.000.000	1,2000	1,5247	1,9550	2,0400

2. Quan la diferència entre la quota íntegra corregida obtinguda per aplicació del coeficient multiplicador que correspongui i la que resultaria d'aplicar a la mateixa quota íntegra el coeficient multiplicador immediat inferior sigui major que la que hi hagi entre l'import del patrimoni preexistent tingut en compte per a la liquidació i l'import màxim del tram del patrimoni preexistent que motivaria l'aplicació de coeficient multiplicador inferior esmentat, la quota íntegra corregida s'ha de reduir en l'import de l'excés.

3. En els casos d'assegurances sobre la vida s'ha d'aplicar el coeficient que correspongui al patrimoni preexistent del beneficiari i al grup en què, pel seu parentiu amb el contractant, estigui enquadrat. En les assegurances col·lectives o contractades per les empreses a favor dels seus empleats s'ha d'aplicar el coeficient que correspongui al patrimoni preexistent del beneficiari i al grau de parentiu entre aquest i l'assegurat.

4. Si no es coneixen els drethavents en una successió, s'ha d'aplicar el coeficient superior dels que s'estableixen per al grup IV, sens perjudici de la devolució que calgui una vegada que siguin coneguts.

5. En la valoració del patrimoni preexistent del contribuïent s'han d'aplicar les regles següents:

- La valoració s'ha de fer d'acord amb les regles de l'impost sobre el patrimoni.
- Quan es tracti d'adquisicions per causa de mort, se n'ha d'excloure el valor dels béns i els drets per l'adquisició dels quals s'hagi satisfet l'impost com a conseqüència d'una donació anterior feta pel causant. La mateixa regla s'ha d'aplicar en el cas d'acumulació de donacions.
- En el patrimoni preexistent del cònjuge que hereta s'ha d'incloure el valor dels béns i els drets que rebi com a conseqüència de la dissolució de la societat conjugal.

¹¹⁶ Apartat modificat per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Subsecció 3a
Deute tributari

Article 35. Quota bonificada

En les adquisicions per causa de mort, la quota bonificada és el resultat d'aplicar sobre la quota íntegra corregida les bonificacions estatals que siguin procedents i, posteriorment, les que estableix aquesta subsecció.

Article 36. Bonificació autonòmica en les adquisicions de subjectes passius inclosos en els grups I i II¹¹⁷

1. En les adquisicions per causa de mort, inclosos els pactes successoris, en les quals els subjectes passius formin part dels grups I o II de l'article 21 d'aquest text refós, es pot aplicar una bonificació del 100 % sobre la quota íntegra corregida.¹¹⁸

2. Per poder aplicar aquesta bonificació, en cas que s'adquireixin béns immobles, s'ha de consignar, si escau, en l'escriptura pública corresponent el valor dels béns immobles adquirits, el qual no pot superar en cada cas el valor de referència incrementat en un 20 % o, quan no existeixi aquest valor de referència o no es pugui certificar per la Direcció General del Cadastre, el valor de mercat.

3. Aquesta bonificació no eximeix de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

Article 36 bis. Bonificació autonòmica en les adquisicions de subjectes passius inclosos en el grup III¹¹⁹

1. ¹²⁰A les adquisicions per causa de mort, inclosos els pactes successoris, en què els subjectes passius siguin col·laterals de segon o tercer grau per consanguinitat del causant inclosos en el grup III de l'article 21 d'aquest text refós i no concorrin amb descendents o adoptats del causant, o concorrin amb descendents o adoptats del causant desheretats, es podrà aplicar una bonificació del 60 % sobre la quota íntegra corregida.

Per a la resta de subjectes passius del grup III esmentat es podrà aplicar una bonificació del 35 % sobre la quota íntegra corregida.

2. Per poder aplicar aquesta bonificació, en cas que s'adquireixin béns immobles, s'ha de consignar, si escau, en l'escriptura pública corresponent el valor dels béns immobles adquirits, el qual no pot superar en cada cas el valor de referència incrementat en un 20 % o, quan no existeixi aquest valor de referència o no es pugui certificar per la Direcció General del Cadastre, el valor de mercat.

3. Aquesta bonificació no eximeix de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

¹¹⁷ Article modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1. Vegeu DF única.2 de la Llei 11/2023 quant a l'entrada en vigor d'aquesta modificació.

¹¹⁸ Apartat modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

¹¹⁹ Article afegit pel DL 4/2023, de 18 de juliol, i, posteriorment, modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, ambdós esmentats en la nota 1. Vegeu DF única.2 de la Llei 11/2023 quant a l'entrada en vigor d'aquesta modificació.

¹²⁰ Apartat modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

Article 37. Quota líquida

En les adquisicions per causa de mort, la quota líquida és el resultat d'aplicar sobre la quota bonificada les deduccions estatals que siguin procedents i, posteriorment, les que estableix aquesta subsecció.

Article 38. Deducció autonòmica en les adquisicions de subjectes inclosos en els grups I i II¹²¹

Derogat

Article 39. Quota que s'ha d'ingressar

La quota que s'ha d'ingressar en les adquisicions per causa de mort està constituïda per la quota líquida minorada, si s'escau, per l'import de les liquidacions parcials que regula l'article 35 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions, i per altres ingressos a compte que s'hagin practicat d'acord amb la normativa de l'impost.

SECCIÓ 2a ADQUISICIONS LUCRATIVES ENTRE VIUS

Subsecció 1a Reduccions de la base imposable

Article 40. Règim general

1. En les adquisicions lucratives entre vius, la base liquidable s'obté mitjançant l'aplicació sobre la base imposable de les reduccions que estableix aquesta subsecció.

2. Les reduccions que regula aquesta subsecció constitueixen millores de les reduccions que estableix l'Estat en la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions, tret de les que preveuen els articles 43, 45, 45 bis, 45 ter, 48, 49 i 50, que constitueixen reduccions pròpies de la comunitat autònoma de les Illes Balears.¹²²

Article 41. Reduccions per adquisició de béns i drets afectes a activitats econòmiques

En els casos en què en una adquisició lucrativa entre vius a favor del cònjuge o dels descendents estigui inclòs el valor d'una empresa individual o d'un negoci professional als quals sigui aplicable l'exempció regulada en l'apartat vuit de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, per obtenir la base liquidable s'aplica a la imposable una reducció del 95 % del valor esmentat.

Article 42. Reduccions per adquisició de participacions socials en entitats

En els casos en què en una adquisició lucrativa entre vius a favor del cònjuge o dels descendents estigui inclòs el valor de participacions en entitats a les quals sigui aplicable l'exempció regulada en l'apartat vuit de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, per obtenir la base liquidable s'aplica a la imposable una reducció del 95 % del valor esmentat.

¹²¹ Article derogat per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹²² Apartat modificat per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

Article 43. Reduccions per adquisició de béns i drets afectes a activitats econòmiques o per adquisició de participacions socials en entitats, quan es mantenguin els llocs de treball

1. En els casos en què en una adquisició lucrativa entre vius a favor del cònjuge o dels descendents estigui inclòs el valor d'una empresa individual o d'un negoci professional als quals sigui aplicable l'exempció regulada en l'apartat vuit de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, per obtenir la base liquidable s'ha d'aplicar a la imposable una reducció del 99 % del valor esmentat, sempre que el donatari mantengui els llocs de treball de l'empresa o el negoci rebut durant el termini que estableix l'article 44 d'aquest Text refós, i es compleixin tots els requisits continguts en aquest darrer precepte legal.

2. Així mateix, en els casos en què en una adquisició lucrativa entre vius a favor del cònjuge o dels descendents estigui inclòs el valor de participacions en entitats a les quals sigui aplicable l'exempció que regula l'apartat vuit de l'article 4 de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, per obtenir la base liquidable s'ha d'aplicar a la imposable una reducció del 99 % del valor esmentat, sempre que el donatari mantengui els llocs de treball de l'entitat durant el termini a què es refereix l'apartat anterior i es compleixin tots els requisits continguts en l'article 44 d'aquest Text refós.

3. A aquests efectes, es considera que es mantenen els llocs de treball quan es mantengui la plantilla mitjana total de l'empresa, el negoci o l'entitat, calculada en la forma prevista en l'article 102 de la Llei de l'impost sobre societats.¹²³

4. En el cas que no es compleixi el requisit de manteniment dels llocs de treball esmentat abans, s'ha de pagar la part de l'impost que s'hagi deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada.

A aquest efecte, l'obligat tributari ha de presentar una autoliquidació complementària en el termini d'un mes comptador des de la data en què es produeixi l'incompliment i ha d'ingressar, juntament amb la quota resultant, els interessos de demora corresponents.

5. Les reduccions que regula aquest article són incompatibles amb les reduccions previstes en els articles 41 i 42 d'aquest Text refós.

Article 44. Regla de manteniment de l'adquisició

1. El gaudi definitiu de les reduccions que estableixen els articles 41 i 42 anteriors queda condicionat al compliment dels requisits següents:

- a) Que el donant tingui 60 anys o més o estigui en situació d'incapacitat permanent, en grau d'absoluta o gran invalidesa.
- b) Que, si el donant exerceix funcions de direcció a l'empresa, el negoci o l'entitat, deixi d'exercir-les i de percebre remuneracions per aquest exercici des del moment de la transmissió. A aquest efecte, no s'entén compresa entre les funcions de direcció la mera pertinença al consell d'administració de la societat.
- c) Que el donatari mantengui el que hagi adquirit i tingui dret a l'exempció esmentada en l'impost sobre el patrimoni durant els cinc anys següents a la data de l'escriptura pública de donació, tret que mori durant aquest termini.

2. Així mateix, el donatari no pot fer actes de disposició ni operacions societàries que, directament o indirectament, puguin donar lloc a una minoració substancial del valor de l'adquisició.

¹²³ Apartat modificat per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

3. En cas que no es compleixin els requisits anteriors, s'ha de pagar la part de l'impost que s'hagi deixat d'ingressar com a conseqüència de la reducció practicada i els interessos de demora, per mitjà d'una autoliquidació complementària que s'ha de presentar en el termini d'un mes comptador des de la data en què es produeixi l'incompliment.

Article 45. Reducció en les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau per creació de noves empreses i d'ocupació

1. En les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau que es destinin a la creació d'una empresa, sia individual, negoci professional o entitat societària, mitjançant l'adquisició originària d'accions o participacions, s'aplica una reducció del 50 %, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) La donació s'ha de formalitzar en una escriptura pública en la qual s'ha de fer constar de forma expressa que el donatari a) ha de destinar els diners a la creació d'una nova empresa en els termes que estableix aquest article.
- b) L'empresa creada ha de desenvolupar una activitat econòmica i no pot tenir com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número dos a, de la Llei de l'impost sobre el patrimoni, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
- c) Com a mínim, l'empresa creada ha d'ocupar una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa i donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social, distinta del contribuent que apliqui la reducció i dels socis o partícips de l'empresa.
- d) En el termini màxim de divuit mesos des de la meritació de l'impost, els diners adquirits s'han de destinar a la creació de l'empresa i s'ha de complir el requisit de creació d'ocupació.
- e) Durant quatre anys des de la creació de l'empresa s'han de mantenir l'activitat econòmica, els llocs de treball i el nivell d'inversió que es prengui com a base de la reducció.
- f) La base de la reducció és l'import dels diners que, adquirits gratuïtament entre vius, siguin efectivament invertits en la creació de l'empresa, amb un màxim de 200.000 euros.
- g) Només pot aplicar la reducció el donatari que destini els diners donats a les finalitats que preveu aquest article.
- h) La xifra anual de negoci de l'empresa no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros durant els quatre anys a què es refereix la lletra e) anterior, calculada així com preveu l'article 101 de la Llei de l'impost sobre societats.¹²⁴
- i) El donatari ha de tenir un patrimoni preexistent inferior a 400.000 euros en la data de formalització de la donació.
- j) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, les participacions que adquireixi el donatari han de representar més del 50 % del capital social de l'entitat, i s'han de mantenir en el patrimoni del donatari durant un període mínim de quatre anys.

¹²⁴ Lletre modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

k) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, el donatari no pot tenir cap vinculació amb la resta de socis, en els termes que preveu l'article 18 de la Llei de l'impost sobre societats.¹²⁵

2. En el cas d'incompliment del requisit que estableix la lletra *d* de l'apartat anterior, o dels terminis a què es refereixen les lletres *e*, *h* i *j*, s'ha de presentar una declaració complementària per l'import de les quanties que s'hagin deixat d'ingressar juntament amb l'import dels interessos de demora, en el termini d'un mes des del dia en què es produeixi l'incompliment.

Article 45 bis. Reducció en les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau per a la creació d'empreses culturals, científiques o de desenvolupament tecnològic¹²⁶

1. En els termes que preveu la Llei 3/2015, de 23 de març, per la qual es regula el consum cultural i el mecenatge cultural, científic i de desenvolupament tecnològic, i s'estableixen mesures tributàries, en les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau que es destinin a la creació d'una empresa cultural, científica o de desenvolupament tecnològic, tant si és una empresa individual, com si és un negoci professional o una entitat societària, mitjançant l'adquisició originària d'accions o participacions, s'ha d'aplicar una reducció del 70 %, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) La donació s'ha de formalitzar en una escriptura pública i s'ha de fer constar de manera expressa que el donatari ha de destinar els doblers a la creació d'una nova empresa cultural, científica o de desenvolupament tecnològic en els termes que estableix aquest article.
- b) L'empresa creada ha de desenvolupar una activitat econòmica, i no pot tenir com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número dos a), de la Llei 19/1991, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
- c) L'empresa creada ha d'ocupar, com a mínim, una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa i donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social, distinta del contribuent que apliqui la reducció i dels socis o partícips de l'empresa.
- d) Els doblers adquirits s'han de destinar a la creació de l'empresa i s'ha de complir el requisit de creació d'ocupació, en el termini màxim de devuit mesos des de la meritació de l'impost.
- e) S'han de mantenir l'activitat econòmica, els llocs de treball i el nivell d'inversió que es prengui com a base de la reducció, durant quatre anys des de la creació de l'empresa.
- f) La base de la reducció és l'import dels doblers que, adquirits gratuïtament entre vius, siguin efectivament invertits en la creació de l'empresa, amb un màxim de 300.000 euros.
- g) Només pot aplicar la reducció el donatari que destini els diners donats a les finalitats que preveu aquest article.
- h) La xifra anual de negoci de l'empresa no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros durant els quatre anys a què es refereix la lletra e) anterior, calculada

¹²⁵ Lletre modificada per la Llei 12/2015, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹²⁶ Article afegit per la Llei 3/2015, de 23 de març, esmentada en la nota 1.

segons preveu l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

- i) El donatari ha de tenir un patrimoni preexistent inferior a 400.000 euros en el moment de la formalització de la donació.
- j) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, les participacions que adquireixi el donatari han de representar més del 50 % del capital social de l'entitat, i s'han de mantenir en el patrimoni del donatari durant un període mínim de quatre anys.
- k) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, el donatari no ha de tenir cap vinculació amb la resta de socis, en els termes que preveu l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

2. En cas d'incompliment del requisit que estableix la lletra d) de l'apartat anterior, o dels terminis a què es refereixen les lletres e), h) i j), s'ha de presentar una declaració complementària per l'import de les quanties que s'han deixat d'ingressar juntament amb l'import dels interessos de demora, en el termini d'un mes des del dia en què es produeixi l'incompliment.

Article 45 ter. Reducció en les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau per a la creació d'empreses esportives¹²⁷

1. En les donacions dineràries de pares a fills o a altres descendents o entre col·laterals fins al tercer grau que es destinin a la creació d'una empresa esportiva, sigui individual, negoci professional o entitat societària, mitjançant l'adquisició originària d'accions o participacions, s'ha d'aplicar una reducció del 70 %, sempre que es compleixin els requisits següents:

- a) La donació s'ha de formalitzar en una escriptura pública i s'ha de fer constar de manera expressa que la persona o l'entitat donatària ha de destinar els doblers a la creació d'una nova empresa esportiva en els termes que estableix aquest article.
- b) L'empresa creada ha de desenvolupar una activitat econòmica, sense que pugui tenir com a activitat principal la gestió d'un patrimoni mobiliari o immobiliari, d'acord amb el que preveu l'article 4, apartat vuit, número dos a), de la Llei 19/1991, ni dedicar-se a l'activitat d'arrendament d'immobles.
- c) Com a mínim, l'empresa creada ha d'ocupar una persona domiciliada fiscalment a les Illes Balears amb un contracte laboral a jornada completa i donada d'alta en el règim general de la Seguretat Social, distinta del contribuent que apliqui la reducció i dels socis o partícips de l'empresa.
- d) En el termini màxim de devuit mesos des de la meritació de l'impost, els doblers adquirits s'han de destinar a la creació de l'empresa i s'ha de complir el requisit de creació d'ocupació.
- e) Durant quatre anys des de la creació de l'empresa s'han de mantenir l'activitat econòmica, els llocs de treball i el nivell d'inversió que es prengui com a base de la reducció.

¹²⁷ Article afegit per la Llei 6/2015, de 30 de març, esmentada en la nota 1.

- f) La base de la reducció és l'import dels doblers que, adquirits gratuïtament entre vius, siguin efectivament invertits en la creació de l'empresa, amb un màxim de 300.000 euros.
- g) Només pot aplicar la reducció la persona o l'entitat donatària que destini els diners donats a les finalitats que preveu aquest article.
- h) La xifra anual de negocis de l'empresa no pot superar el límit de 2.000.000 d'euros durant els quatre anys a què es refereix la lletra e) anterior, calculada així com preveu l'article 101 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.
- i) El donatari ha de tenir un patrimoni preexistent inferior a 400.000 euros en el moment de la data de formalització de la donació.
- j) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, les participacions que adquireixi la persona o l'entitat donatària han de representar més del 50 % del capital social de l'entitat i s'han de mantenir en el patrimoni del donatari durant un període mínim de quatre anys.
- k) En el cas d'adquisició originària de participacions d'una entitat societària, el donatari no ha de tenir cap vinculació amb la resta de socis, en els termes que preveu l'article 18 de la Llei 27/2014, de 27 de novembre, de l'impost sobre societats.

2. En cas d'incompliment del requisit que estableix la lletra d) de l'apartat anterior, o dels terminis a què es refereixen les lletres e), h) i j), s'ha de presentar una declaració complementària per l'import de les quanties que s'han deixat d'ingressar juntament amb l'import dels interessos de demora, en el termini d'un mes des del dia en què es produeixi l'incompliment.

Article 45 quater. Reducció per excessos d'adjudicació en adquisicions per causa de mort¹²⁸

S'estableix una reducció del 100 % per la part de la base imposable corresponent als excessos d'adjudicació en adquisicions immobiliàries o d'altres béns indivisibles per causa de mort, inclosos els pactes successoris, dels subjectes passius dels grups I, II i III, sempre que hi hagi acord dels subjectes passius en la partició d'aquests béns i no sigui possible que l'excés d'adjudicació imputable al subjecte passiu es compensi amb altres béns del mateix cabdal hereditari.

Article 46. Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric o cultural de les Illes Balears

Quan en la base imposable corresponent a una adquisició lucrativa entre vius del cònjuge o dels descendents s'inclouin béns compresos en el patrimoni històric o cultural de les Illes Balears, s'aplica sobre aquests béns una reducció del 99 % del seu valor, amb els mateixos requisits de permanència que assenyala l'article 44 d'aquest Text refós, amb excepció que els béns siguin donats a una administració pública territorial o institucional en els termes que preveu el segon paràgraf de l'article 20.7 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions.

¹²⁸ Article afegit per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

Article 47. Reducció per adquisició de béns integrants del patrimoni històric espanyol o del patrimoni històric o cultural d'altres comunitats autònomes

Quan en la base imposable corresponent a una adquisició lucrativa entre vius del cònjuge o dels descendents s'inclouguin béns compresos en els apartats un, dos i 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 d'altres comunitats autònomes, s'aplica sobre aquests béns una reducció del 95 % del seu valor, amb els mateixos requisits de permanència que els que assenyala l'article 44 d'aquest Text refós, amb excepció que els béns siguin donats a una administració pública territorial o institucional en els termes que preveu el segon paràgraf de l'article 20.7 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions.

Article 47 bis. Reducció per adquisicions de terrenys en sòl rústic o d'actius afectes a una explotació agrària¹²⁹

1. Quan en la base imposable corresponent a una adquisició lucrativa *inter vivos* del cònjuge, dels descendents o dels col·laterals per consanguinitat fins al tercer grau, estigui inclòs el valor d'un terreny rústic, o altres terrenys que no tinguin la condició d'edificables, incloses les construccions de qualsevol naturalesa que s'hi trobin, que siguin necessaris per al desenvolupament d'una explotació agrària ubicada a les Illes Balears, així com de qualsevol actiu afecte a una explotació agrària, per obtenir la base liquidable s'aplicarà a la base imposable una reducció del 100 % del valor de l'explotació.

2. L'aplicació d'aquesta reducció queda condicionada al compliment dels requisits següents:

- a) L'adquirent ha de ser agricultor professional titular d'una explotació agrària, als efectes de la Llei 19/1995, de 4 de juliol, de modernització de les explotacions agràries, o soci d'una societat agrària de transformació, cooperativa o societat civil agrària amb domicili fiscal a les Illes Balears, que tingui la condició d'explotació prioritària, o bé ser titular d'una explotació agrària sempre que almenys el 50 % dels seus membres siguin agricultors professionals titulars d'una explotació agrària, d'acord amb l'esmentada Llei 19/1995.
- b) Els béns adquirits han de quedar afectes a l'explotació agrària de l'adquirent o de la societat agrària de transformació, cooperativa o societat civil agrària.
- c) L'activitat agrària o activitat complementària s'ha de mantenir durant un període de cinc anys posteriors a l'adquisició, llevat que l'adquirent o l'arrendatari mori durant aquest termini.
- d) Més del 50 % de les rendes de l'adquirent han de derivar de l'activitat agrària.
- e) Els immobles accessoris que siguin habitatge no podran tenir una superfície superior a 130 metres quadrats.

Així mateix, no es consideraran accessoris les piscines ni les instal·lacions esportives.

3. L'incompliment del termini de manteniment de l'activitat a què es refereix la lletra c) de l'apartat 2 anterior comportarà la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuent haurà de presentar, en el termini d'un mes des que es produeixi l'incompliment, una declaració amb la part de l'impost que s'ha deixat de pagar a conseqüència de la deducció practicada, juntament amb els interessos de demora meritats."

¹²⁹ Article afegit per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

Article 48. Reducció per adquisició de l'habitatge habitual¹³⁰

Quan a la base imposable corresponent a una donació a favor de fills o descendents del donant s'inclogui un immoble que hagi de constituir el primer habitatge habitual del donatari, s'ha d'aplicar una reducció del 100 % sobre el valor real d'aquest immoble.

L'aplicació efectiva d'aquesta reducció anterior exigeix complir totes les condicions següents:

- a) L'adquisició de l'immoble que faci el donatari ha de ser en ple domini sense que sigui possible en cap cas el seu desmembrament.
- b) L'immoble objecte d'adquisició ha de constituir l'habitatge habitual d'acord amb la definició i els requisits establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- c) El valor real o declarat –si aquest darrer és superior– de l'immoble adquirit no pot superar l'import de 270.151,20 euros.

2. Això no obstant, no és exigible que l'habitatge habitual a què es refereix l'apartat anterior sigui el primer habitatge habitual del donatari en els casos següents:

- a) Quan el donatari sigui una persona amb un grau de discapacitat física o sensorial igual o superior al 65 % o amb un grau de discapacitat psíquica igual o superior al 33 %.
- b) Quan el donatari sigui un fill o descendent que, al seu torn, sigui titular d'una família nombrosa, en els termes que estableix l'article 6 de la Llei 8/2018, de 13 de juliol, de suport a les famílies, o d'una família monoparental de les que preveu l'article 7.7 de la Llei 8/2018 esmentada.

3. L'incompliment dels requisits a què fa referència la lletra b) de l'apartat 1 comporta la pèrdua sobtevinguda del benefici fiscal i, en aquest cas, el contribuent haurà de presentar una autoliquidació complementària en el termini d'un mes a comptar des de la data en què es produeixi l'incompliment i ingressar, juntament amb la quota, els interessos de demora corresponents.

4. Aquesta bonificació no eximeix de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

Article 49. Reducció en les donacions a patrimonis protegits de titularitat de persones amb discapacitat

En les donacions que constitueixen aportacions als patrimonis protegits que regula la Llei 41/2003, de 18 de novembre, de protecció patrimonial de les persones amb discapacitat i de modificació del Codi civil, de la Llei d'enjudiciament civil i de la normativa tributària amb aquesta finalitat, s'aplica una reducció del 99 %, que és incompatible amb la reducció que estableix l'article 48 anterior.

Article 50. Reducció en les donacions dineràries a favor de fills o altres descendents per a l'adquisició de l'habitatge habitual¹³¹

1. A les donacions dineràries a favor de fills o altres descendents per a l'adquisició del primer habitatge habitual s'ha d'aplicar una reducció del 100 %, sempre que es compleixin els requisits següents:

¹³⁰ Article modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

¹³¹ Article modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

- a) La donació s'ha de formalitzar en una escriptura pública en la qual s'ha de fer constar la voluntat que els diners donats es destinin a l'adquisició de l'habitatge del fill o descendent.
- b) L'habitatge adquirit ha d'assolir el caràcter d'habitual d'acord amb la definició i els requisits establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- c) L'habitatge s'ha d'adquirir dins el termini màxim de sis mesos des de la formalització de la donació.
- d) El valor real o declarat –si aquest darrer és superior– de l'immoble adquirit no pot superar l'import de 270.151,20 euros.

2. Això no obstant, no és exigible que l'habitatge habitual a què es refereix l'apartat anterior sigui el primer habitatge habitual del donatari en els casos següents:

- a) Quan el donatari sigui una persona amb un grau de discapacitat física o sensorial igual o superior al 65 % o amb un grau de discapacitat psíquica igual o superior al 33 %.
- b) Quan el donatari sigui un fill o descendent que, al seu torn, sigui titular d'una família nombrosa, en els termes que estableix l'article 6 de la Llei 8/2018, de 13 de juliol, de suport a les famílies, o d'una família monoparental de les que preveu l'article 7.7 de la Llei 8/2018 esmentada.

3. Aquesta reducció és incompatible amb l'establerta a l'article 48 d'aquest text refós, i els seus límits s'han d'aplicar tant en el cas d'una única donació com en el cas de donacions successives, provinguin del mateix ascendent o de diferents ascendents.

4. L'incompliment dels requisits a què fan referència les lletres b) i c) de l'apartat 1 comporta la pèrdua sobrevinguda del benefici fiscal i, en aquests casos, el contribuent haurà de presentar una autoliquidació complementària en el termini d'un mes a comptar des de la data en què es produeixi l'incompliment i ingressar, juntament amb la quota, els interessos de demora corresponents.

5. Aquesta bonificació no eximeix de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

Subsecció 2a Tarifa i quota íntegra

Article 51. Tarifa

La quota íntegra en les adquisicions lucratives entre vius de l'impost sobre successions i donacions s'obté aplicant a la base liquidable l'escala següent:

Base liquidable des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de la base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
0	0	8.000	7,65
8.000	612	8.000	8,50
16.000	1.292	8.000	9,35
24.000	2.040	8.000	10,20
32.000	2.856	8.000	11,05
40.000	3.740	8.000	11,90
48.000	4.692	8.000	12,75
56.000	5.712	8.000	13,60
64.000	6.800	8.000	14,45
72.000	7.956	8.000	15,30

Base liquidable des de (euros)	Quota íntegra (euros)	Resta de la base liquidable fins a (euros)	Tipus aplicable (%)
80.000	9.180	40.000	16,15
120.000	15.640	40.000	18,70
160.000	23.120	80.000	21,25
240.000	40.120	160.000	25,50
400.000	80.920	400.000	29,75
800.000	199.920	En endavant	34,00

Article 52. Quota íntegra corregida

1. La quota íntegra corregida s'obté aplicant a la quota íntegra el coeficient multiplicador que correspongui dels que s'indiquen a continuació en funció de la quantia del patrimoni preexistent del subjecte passiu i del parentiu amb el transmissor, d'acord amb les quanties i els grups següents:

Patrimoni preexistent (euros)	Grups I i II	Grup III. Col·laterals de segon i tercer grau per consanguinitat, ascendents i descendents per afinitat	Grup III. Col·laterals de segon i tercer grau per afinitat	Grup IV
Des de 0 i fins a 400.000	1,0000	1,5882	1,9500	2,0000
A partir de 400.000 i fins a 2.000.000	1,0500	1,6676	2,0000	2,1000
A partir de 2.000.000 i fins a 4.000.000	1,1000	1,7471	2,1000	2,2000
Més de 4.000.000	1,2000	1,9059	2,3000	2,4000

2. Quan la diferència entre la quota íntegra corregida obtinguda per aplicació del coeficient multiplicador que correspongui i la que resultaria d'aplicar a la mateixa quota íntegra el coeficient multiplicador immediat inferior sigui major que la que hi ha entre l'import del patrimoni preexistent tingut en compte per a la liquidació i l'import màxim del tram del patrimoni preexistent que motivaria l'aplicació del coeficient multiplicador inferior esmentat, la quota íntegra corregida s'ha de reduir en l'import de l'excés.

3. A la valoració del patrimoni preexistent del contribuent s'han d'aplicar les regles següents:

- La valoració s'ha de fer d'acord amb les regles de l'impost sobre el patrimoni.
- Quan es tracti d'acumulació de donacions, se n'ha d'excloure el valor dels béns i els drets per l'adquisició dels quals s'hagi satisfet l'impost com a conseqüència d'una donació anterior que hagi fet el causant.

Subsecció 3a
Deute tributari

Article 53. Quota bonificada¹³²

En les adquisicions lucratives entre vius, la quota bonificada és el resultat d'aplicar sobre la quota íntegra corregida les bonificacions estatals que pertorquin i, posteriorment, les que estableix aquesta subsecció.

¹³² Article modificat per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 53 bis. Bonificació autonòmica per les donacions resultants de cessions de béns immobles a canvi de pensions d'aliments vitalícies¹³³

1. En les donacions que, d'acord amb l'article 14.6 del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, resulten de l'excés del valor del bé immoble que se cedeix respecte de la pensió d'aliments vitalícia que el cessionari del bé constitueix a favor del cedent, s'han d'aplicar les bonificacions següents sobre la quota íntegra:

- a) El 70 % quan el parentiu de la persona cessionària del bé, respecte de la persona cedent, sigui un dels que integren el grup III.
- b) El 73 % quan el parentiu de la persona cessionària del bé, respecte de la persona cedent, sigui un dels que integren el grup IV.

2. En tot cas, l'aplicació d'aquesta bonificació exigeix que es verifiquin els requisits següents:

- a) El parentiu de la persona cessionària del bé, respecte de la persona cedent, ha de ser un dels que integren els grups III o IV.
- b) La persona que cedeix el bé ha de ser més gran de 65 anys o tenir un grau de minusvalidesa física, psíquica o sensorial igual o superior al 65 %.
- c) Ha de tractar-se de la primera cessió d'un bé immoble per al cedent a canvi d'una pensió d'aliments vitalícia.
- d) El bé que se cedeix ha de tenir un valor igual o inferior a 300.000 euros.
- e) El bé cedit s'ha de mantenir en el patrimoni del cessionari durant un termini mínim de deu anys des de l'adquisició, excepte que el cessionari mori durant aquest termini.

3. L'incompliment del requisit de permanència que regula la lletra e) de l'apartat anterior comporta la pèrdua del benefici fiscal, i el contribuent ha d'incloure en la declaració de l'impost corresponent a l'exercici en què es produeixi l'incompliment la part de l'impost que s'hagi deixat de pagar com a conseqüència de la deducció practicada, juntament amb els interessos de demora corresponents.

Article 53 ter. Quota líquida¹³⁴

En les adquisicions lucratives entre vius, la quota líquida és el resultat d'aplicar sobre la quota bonificada les deduccions estatals que pertorquin i, posteriorment, les que estableix aquesta subsecció.

Article 54. Deduccions autonòmiques en les adquisicions de subjectes inclosos en els grups I, II i III¹³⁵

1. En les adquisicions lucratives *inter vivos* en què els subjectes passius formen part dels grups I o II de l'article 21 d'aquest text refós, es podrà aplicar una deducció del 100 % sobre la quota líquida.

2. En les adquisicions lucratives *inter vivos* en què els subjectes passius siguin col·laterals de segon o tercer grau per consanguinitat del causant inclosos en el grup III de l'article 21 d'aquest text refós, es podrà aplicar una deducció del 60 % sobre la quota líquida.

¹³³ Article afegit per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹³⁴ Article afegit per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹³⁵ Article modificat per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

Per a la resta de subjectes passius de l'esmentat grup III es podrà aplicar una deducció del 35 % sobre la quota líquida.

3. Per poder aplicar qualsevol de les deduccions dels apartats anteriors d'aquest article, en cas que s'adquireixin béns immobles, es consignarà en l'escriptura pública corresponent el valor dels béns immobles adquirits, que no podrà superar en cada cas el valor de referència incrementat en un 20 % o, quan no existeixi aquest valor de referència o no es pugui certificar per la Direcció General del Cadastre, el valor de mercat.

En cas que no es verifiqui el que estableix el paràgraf anterior d'aquest apartat, i únicament en el que es refereix a les adquisicions lucratives *inter vivos* en les quals els subjectes passius formen part dels grups I o II d'aquest text refós, es podrà aplicar una deducció l'import de la qual sigui el resultat de restar a la quota líquida la quantia derivada de multiplicar la base liquidable per un tipus percentual T del 7 %. És a dir:

$Da = CL - (BL \times T)$, on:

Da: deducció autonòmica

CL: quota líquida

BL: base liquidable

T: 0,07

Quan el resultat de multiplicar la base liquidable per T sigui superior a l'import de la quota líquida, la quantia de la deducció serà igual a zero.

4. Quan l'adquisició sigui en metàl·lic o en qualsevol dels fons, comptes o dipòsits prevists a l'article 12 de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, les deduccions autonòmiques regulades en aquest article només seran aplicables quan l'origen dels fons estigui degudament justificat, sempre que, a més, l'adquisició es documenti en escriptura pública on consti l'origen dels fons.

5. El dret a aplicar qualsevol de les deduccions regulades en aquest article no eximeix en cap cas de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

Article 55. Quota que s'ha d'ingressar

La quota que s'ha d'ingressar en les adquisicions lucratives entre vius està constituïda per la quota líquida minorada, si pertoca, per l'import dels ingressos a compte que s'hagin practicat d'acord amb la normativa de l'impost.

SECCIÓ 3a APLICACIÓ DEL DRET CIVIL DE LES ILLES BALEARS

Subsecció 1a Disposició general

Article 56. Àmbit d'aplicació

Les normes d'aquesta secció s'han d'aplicar únicament 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 es regeixi 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.

Subsecció 2a
Adquisicions per causa de mort i lucratives entre vius

Article 57. Els pactes successoris aplicables a les illes de Mallorca i Menorca¹³⁶

Els pactes successoris regulats en el títol II de la Llei de successió voluntària paccionada o contractual de les Illes Balears tenen el caràcter de títol successori a l'efecte de l'article 11.b) del Reglament de l'impost sobre successions i donacions, i, en conseqüència, gaudeixen de tots els beneficis fiscals inherents a les adquisicions successòries en tant que hi siguin aplicables.

Article 58. Assignació o distribució de béns determinats i fidúcia successòria

A les assignacions o les 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, com també a les fetes pel fiduciari en virtut de la fidúcia successòria regulada en l'article 71 de la Compilació esmentada, s'hi ha d'aplicar el que estableixen l'article 27.2 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions i l'article 56.2 del Reglament de l'impost sobre successions i donacions.

Article 59. Pactes successoris aplicables a les illes d'Eivissa i Formentera¹³⁷

Els pactes successoris regulats en el títol III de la Llei de successió voluntària paccionada o contractual de les Illes Balears tenen el caràcter de títol successori a l'efecte de l'article 11.b) del Reglament de l'impost sobre successions i donacions, i, en conseqüència, gaudeixen dels beneficis fiscals inherents a les adquisicions successòries en tant que hi siguin aplicables.

SECCIÓ 4a
TRACTAMENT FISCAL DE LES PARELLES ESTABLES

Article 60. Tractament fiscal de les parelles estables

1. El règim jurídic aplicable als cònjuges en virtut d'aquest capítol 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 les deduccions autonòmiques en l'impost sobre successions i donacions, s'ha de fer extensiu als membres de les parelles estables, que regula 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 o en qualsevol registre públic anàleg d'altres administracions públiques d'estats membres de la Unió Europea, d'estats integrants de l'Espai Econòmic Europeu o, en general, d'altres estats.¹³⁸

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

¹³⁶ Article modificat per la Llei 8/2022, d'11 de novembre, esmentada en la nota 1.

¹³⁷ Article modificat per la Llei 8/2022, d'11 de novembre, esmentada en la nota 1.

¹³⁸ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

CAPÍTOL V TAXA FISCAL SOBRE ELS JOCS DE SORT, ENVIT O ATZAR

Article 61. Exempció autonòmica dels jocs de caràcter social

1. Estan exemptes del pagament de la taxa sobre rifes, tómboles, apostes i combinacions aleatòries les entitats que duguin a terme rifes i tómboles, sempre que compleixin els requisits següents:

- a) Que desenvolupin les seves funcions principalment en el territori de les Illes Balears.
- b) Que es tracti de les entitats sense finalitat de lucre a les quals es refereix l'article 2 de la Llei 49/2002, de 23 de desembre, de règim fiscal de les entitats sense finalitats lucratives i dels incentius fiscals al mecenatge, i hagin optat pel règim fiscal especial que estableix l'article 14 d'aquesta mateixa Llei.
- c) Que, en el cas d'associacions, estiguin inscrites en el Registre d'Associacions, de conformitat amb el que disposa la Llei orgànica 1/2002, de 22 de març, reguladora del dret d'associació.
- d) Que els càrrecs de representants estatutaris i membres dels òrgans de govern no estiguin retribuïts; així mateix, no poden percebre cap retribució les persones que intervenguin en l'organització del joc.
- e) Que el premi del joc organitzat no sigui superior al valor de 2.000 euros.
- f) Que l'import total de la venda dels bitllets oferts no superi la quantia de 15.000 euros.
- g) Que es justifiqui la destinació dels fons a finalitats de caràcter social.

2. Les entitats esmentades només es poden beneficiar de l'exempció per un màxim de quatre rifes o tómboles a l'any, i la durada no pot excedir de tres mesos.

Article 62. Base imposable

1. Base imposable en els jocs de sort, envit o atzar

a) La base imposable de la taxa és la següent:

1r. En el cas del joc en casinos o del joc de loteria instantània electrònica, constitueixen la base imposable els ingressos bruts que obtenen els subjectes passius. S'entén per *ingressos bruts* la diferència entre l'import total dels ingressos obtinguts procedents del joc i les quanties que satisfan els jugadors pels guanys.

Això no obstant, en els casinos que disposin de sales accessòries a les quals fa referència l'article 9.5 de la Llei 8/2014, d'1 d'agost, del joc i les apostes a les Illes Balears, els ingressos imputables a aquestes sales accessòries s'han d'excloure de la base imposable general corresponent a cada casino i s'han d'integrar en una base imposable específica sobre la qual s'han d'aplicar els tipus impositius corresponents.¹³⁹

2n. En el joc del bingo, constitueix la base imposable la suma total de les quanties que satisfan els jugadors per l'adquisició dels cartons o valor facial d'aquests.

En la modalitat de bingo electrònic, constitueix la base imposable l'import anterior, descomptada la part destinada a premis.

¹³⁹ Paràgraf afegit per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

3r. En els concursos que es facin a través de mitjans de comunicació social, com ara la ràdio o la televisió, sempre que no impliquin l'ús de serveis de telecomunicació sobretarifats o amb tarifació addicional, constitueix la base imposable el valor dels premis, exclòs l'impost indirecte sobre el valor afegit o qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions efectuades.

Això no obstant, en tots els casos en què la participació en el joc es faci, totalment o en part, mitjançant serveis de telecomunicació sobretarifats o amb tarifació addicional, constitueix la base imposable la suma del valor dels premis més els imports corresponents a la sobretarifació per la participació en el joc, exclòs l'impost indirecte sobre el valor afegit o qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions efectuades.

4t. En la resta de supòsits, constitueixen la base imposable les quanties que els jugadors dediquen a la seva participació en els jocs que tenen lloc en els diferents locals, instal·lacions o recintes on s'organitzen jocs de sort, envit o atzar. Això no és aplicable al joc mitjançant màquines dels tipus B, C i D, joc en el qual el deute tributari es determina per mitjà d'una quota fixa, d'acord amb el que estableix l'article 67 d'aquest Text refós.

b) La base imposable es determina amb caràcter general per estimació directa. En els supòsits del bingo electrònic i dels jocs desenvolupats a través d'Internet, per mitjans tècnics, telemàtics, interactius o de forma remota, aquests mitjans han de contenir el procediment o els elements de control necessaris que garanteixin l'exactitud en la determinació de la base imposable. A aquest efecte, el subjecte passiu ha de disposar d'un sistema informàtic que permeti a l'Administració tributària controlar telemàticament la gestió i el pagament del tribut corresponent.

La base imposable es pot determinar mitjançant estimació objectiva amb l'aplicació de les magnituds, els índexs, els mòduls o les dades prevists reglamentàriament. A aquest efecte, es poden utilitzar, entre d'altres, els mòduls següents: durada del joc, nombre de jugadors, import dels premis, preu de l'aposta o la partida i àmbit territorial on es desenvolupa l'activitat.

2. Base imposable en les rifes, les tómboles, les apostes i les combinacions aleatòries

a) Amb caràcter general, constitueix la base imposable l'import total de les quanties que els jugadors dediquen a la seva participació en els jocs. S'estableixen les regles especials següents:

1a En les rifes i les tómboles, constitueix la base imposable l'import total de les butlletes o bitllets oferts.

2a En les combinacions aleatòries, constitueix la base imposable el valor dels premis oferts. A aquest efecte s'entén per *valor dels premis* el valor de mercat dels premis, incloent-hi també la suma de totes les despeses necessàries per a la posada a disposició del premi.

3a ¹⁴⁰En les apostes, constitueix la base imposable la diferència entre l'import total de les quanties que els jugadors dediquen a la seva participació en els jocs i l'import dels premis que obtenen els jugadors per raó d'aquesta participació.

¹⁴⁰ Apartat modificat per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

- b) Quan la participació en qualsevol dels jocs gravats per aquest tribut es dugui a terme, totalment o en part, mitjançant serveis de telecomunicació sobretarifats o amb tarifació addicional, constitueix la base imposable el valor dels premis oferts, incloent-hi també la suma de totes les despeses necessàries per a l'organització i la realització del joc i per a la posada a disposició del premi, més els imports percebuts corresponents a la sobretarifació de la participació en el joc, exclòs l'impost indirecte sobre el valor afegit o qualsevol altre impost indirecte que gravi les operacions efectuades.
- c) Per determinar les bases s'ha de fer servir amb caràcter general el règim d'estimació directa. Això no obstant, les bases també es poden determinar mitjançant el règim d'estimació objectiva i, en aquest cas, es poden utilitzar, entre d'altres, els mòduls següents: durada del joc, nombre de jugadors, import dels premis, preu de l'aposta o partida i àmbit territorial on es desenvolupa l'activitat.

Article 63. Meritació

1. Amb caràcter general, la taxa es merita amb l'autorització i, si no n'hi ha, per l'organització o la realització del joc.

2. Quan es tracti de màquines recreatives, d'atzar o grua, dels tipus B, C i D, respectivament, la taxa és exigible per anys naturals, i es merita l'1 de gener de cada any per les autoritzades en anys anteriors.

El primer any, la meritació ha de coincidir amb l'autorització de l'explotació, i se n'ha d'abonar la quantia anual íntegra si l'autorització es produeix en el primer trimestre segons els imports derivats de l'aplicació dels tipus i les quotes vigents. No obstant això, si l'autorització s'atorga:

- a) Entre l'1 d'abril i el 30 de juny, només s'ha d'abonar el 75 % de la quantia anual de la taxa, corresponent als tres darrers trimestres, de la manera que preveu el penúltim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 96 d'aquest Text refós.
- b) Entre l'1 de juliol i el 30 de setembre, només s'ha d'abonar el 50 % de la quantia anual de la taxa, corresponent als dos darrers trimestres, de la manera que preveu el penúltim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 96 d'aquest Text refós.
- c) Entre l'1 d'octubre i el 31 de desembre, només s'ha d'abonar el 25 % de la quantia anual de la taxa, corresponent al darrer trimestre, de la manera que preveu el penúltim paràgraf de l'apartat 1 de l'article 96 d'aquest Text refós.

(...)¹⁴¹

No s'ha de practicar la liquidació si la màquina en substitueix, en el mateix període anual i dins el mateix àmbit territorial de les Illes Balears, una altra del mateix tipus i modalitat de joc i de jugadors, que, a aquest efecte, hagi estat donada de baixa definitiva i estigui al corrent del pagament de la taxa fiscal. En tot cas, si la substitució de la màquina per una altra del mateix tipus i modalitat de joc només implica un increment del nombre de jugadors, s'ha de liquidar la diferència de quota que resulti de l'increment de jugadors, i si només implica una disminució del nombre de jugadors no dóna lloc al dret a la devolució de la quota ingressada. Si la màquina en substitueix una altra del mateix tipus i diferent modalitat de joc, s'ha de liquidar la diferència de quota entre ambdues modalitats, i si la diferència és negativa no es té dret a la devolució de la quota ingressada.

¹⁴¹ Paràgraf sense contingut per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

3. En el cas del joc de bingo, la taxa es merita en el moment de subministrar els cartons a l'entitat titular de l'autorització administrativa corresponent.

4. En el cas de rifes, tómbols, apostes i combinacions aleatòries, la taxa es merita quan es concedeix l'autorització corresponent. Si no n'hi ha, es merita en el moment en què s'organitzen o s'inicien, sens perjudici de les responsabilitats d'una altra índole que siguin procedents.

5. En el cas de les màquines o les terminals a què es refereixen els apartats 7 i 8 de l'article 67 d'aquest text refós, la taxa es merita cada vegada que se n'autoritza l'alta temporal corresponent.¹⁴²

Article 64. Tipus de gravamen general

El tipus de gravamen general de la taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar és del 21 %.

Article 65. Tipus de gravamen aplicable al joc de bingo¹⁴³

1. El tipus tributari aplicable al joc del bingo, en el qual s'ha d'entendre inclòs el cost del cartó, és del 19 %.

No obstant això, s'ha d'aplicar el tipus del 17 % quan la plantilla mitjana durant un mateix exercici fiscal complet es mantengui, com a mínim, igual a la plantilla de l'exercici fiscal immediatament anterior.

A aquests efectes, es considera que es mantenen els llocs de treball quan es mantengui la plantilla mitjana total de l'empresa, calculada de la manera prevista en l'article 102 de la Llei de l'impost sobre societats.

2. El tipus tributari aplicable a la modalitat de joc que es qualifiqui reglamentàriament de bingo electrònic és del 30 %.

Article 66. Tipus de gravamen aplicable als casinos de joc¹⁴⁴

Les tarifes dels casinos són les següents:

a) S'ha d'aplicar el tipus de gravamen del 22 % a la porció de base imposable entre 0 euros i 2.000.000 d'euros.

No obstant això, s'hi ha d'aplicar el tipus del 20 % quan la plantilla mitjana durant un mateix exercici fiscal complet es mantengui, com a mínim, igual a la plantilla de l'exercici fiscal immediatament anterior.

A aquests efectes, es considera que es mantenen els llocs de treball quan es mantengui la plantilla mitjana total de l'empresa, calculada de la manera prevista en l'article 102 de la Llei de l'impost sobre societats.

b) S'ha d'aplicar el tipus de gravamen del 39 % a la porció de base imposable entre 2.000.000,01 euros i 4.000.000 d'euros.

c) S'ha d'aplicar el tipus de gravamen del 49 % a la porció de base imposable entre 4.000.000,01 euros i 6.500.000 euros.

d) S'ha d'aplicar el tipus de gravamen del 59,50 % a la porció de base imposable superior a 6.500.000 euros.

¹⁴² Apartat modificat per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁴³ Article modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁴⁴ Article modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 67. Quotes fixes aplicables a les màquines

1. ¹⁴⁵La quota anual de les màquines de tipus B ordinàries o recreatives amb premi programat, de les màquines de tipus B especials i de les màquines de tipus B exclusives per a bingo, és de 3.640 euros.

Si es tracta de màquines en les quals poden intervenir dos o més jugadors de manera simultània i sempre que el joc de cada un sigui independent del que dugui a terme la resta de jugadors, hi són aplicables les quotes següents:

- a) Màquines de dos jugadors: 5.838 euros.
- b) Màquines de tres o més jugadors: 3.640 euros, més un increment del 25 % per cada jugador autoritzat.

2. La quota anual que s'ha de pagar per les màquines de tipus B exclusives de sales de joc és la que resulti d'incrementar en un 10 % les quanties aplicables a les màquines de tipus B ordinàries, segons sigui procedent d'acord amb les seves característiques, de conformitat amb l'apartat 1 anterior.

3. *Sense contingut*¹⁴⁶

4. ¹⁴⁷La quota anual de les màquines de tipus C o d'atzar és de 5.193 euros.

Si es tracta de màquines en les quals poden intervenir dos o més jugadors de manera simultània i sempre que el joc de cada un sigui independent del que dugui a terme la resta de jugadors, s'apliquen les quotes següents:

- a) Màquines de dos jugadors: 10.387 euros.
- b) Màquines de tres o més jugadors: 10.387 euros, més el resultat de multiplicar la quantia de 5.193 euros pel nombre de jugadors i pel coeficient 0,123.

5. En les màquines de tipus D o màquines grua la quota anual és de 150 euros.

6. En el cas que el preu màxim autoritzat per partida en les màquines de tipus B o recreatives amb premi programat superi la quantia de 0,20 euros, la quota anual indicada en l'apartat 1 d'aquest article s'ha d'incrementar en 20 euros per cada 0,01 euros en què el nou preu màxim autoritzat excedeixi de 0,20 euros.

Si l'increment del preu màxim autoritzat per damunt de 0,20 euros es produeix després de la meritació de la taxa, l'Administració tributària autonòmica ha de liquidar d'ofici la diferència de quota resultant als subjectes passius que explotin les màquines autoritzades amb anterioritat.

7. La quota anual reduïda fixa aplicable a les màquines de tipus B o terminals d'un jugador que disposen de l'autorització temporal prevista en la normativa administrativa en matèria de joc, per un període no superior a sis mesos, és de 2.200 euros.

En tot cas, l'aplicació d'aquesta quota reduïda en comptes de la quota ordinària regulada en l'apartat 1 exigeix el compliment de tots els requisits següents:

- a) Les màquines han d'estar donades d'alta durant un termini no superior a sis mesos a l'any.
- b) El nombre de màquines o terminals als quals es pot aplicar aquesta tarifa no pot superar el 10 % del cens de màquines existents, per a cada subjecte passiu de l'impost, el dia 1 de gener de 2012.
- c) El subjecte passiu ha d'estar al corrent de les obligacions fiscals i dels deutes de dret públic sobre el joc.

¹⁴⁵ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁴⁶ Apartat sense contingut per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁴⁷ Apartat modificat per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

Així mateix, és aplicable a aquesta quota reduïda l'increment percentual a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article en relació amb les màquines de tipus B exclusives de sales de joc.¹⁴⁸

8. La quota anual reduïda fixa aplicable a les màquines de tipus B o C o terminals en prova, que comptin amb l'autorització temporal prevista en la normativa sectorial en matèria de joc, per un període no superior a tres mesos, és la que resulti d'aplicar a la quota anual prevista en els apartats 1, 2, 4 o 6 d'aquest article una bonificació del 73 %.¹⁴⁹

Article 68. Tipus de gravamen aplicable a rifles, tómboles, apostes i combinacions aleatòries

1. Les rifles i les tómboles tributen amb caràcter general al 15 %. En les declarades d'utilitat pública o benèfica el tipus és del 7 %.

En les tómboles de durada inferior a quinze dies organitzades amb motiu de mercats, fires o festes d'àmbit local, i sempre que els premis no excedeixin d'un valor total de 3.000 euros, el subjecte passiu pot optar entre satisfer la taxa d'acord amb el tipus assenyalat en el paràgraf anterior, o a raó de 200 euros per cada dia de durada en poblacions de més de 50.000 habitants, de 130 euros per cada dia de durada en poblacions entre 15.000 i 50.000 habitants, i de 60 euros per cada dia de durada en poblacions de menys de 15.000 habitants.

2. ¹⁵⁰En les apostes els tipus són els següents:

a) Amb caràcter general, l'11 %.

b) En totes les apostes dels operadors que ofereixin jocs d'apostes sobre esdeveniments esportius autòctons de les Illes Balears als quals es refereix l'article 24 de la Llei 14/2006, de 17 d'octubre, de l'esport de les Illes Balears, el 10 %.

3. En les combinacions aleatòries el tipus és del 10 %.

Article 69. Tipus de gravamen aplicable a determinats jocs practicats per mitjà de terminals

En el cas de terminals connectats a un mateix servidor, estiguin interconnectats o no hi estiguin, en els quals es desenvolupen jocs que no constitueixen apostes, com ara, entre d'altres, els denominats jocs de promoció del trot a què es refereix l'article 4.2 del Decret 108/2001, s'ha d'aplicar, per a cada terminal, la quota prevista en els apartats 1 i 3 de l'article 67 d'aquest Text refós, segons si estan interconnectats o no ho estan.

Article 70. Tipus de gravamen aplicable als concursos desenvolupats en mitjans de comunicació social

El tipus de gravamen del joc per mitjà de concursos desenvolupats en mitjans de comunicació social, sempre que no impliquin l'ús de serveis de telecomunicació sobretarifats o amb tarifació addicional, és del 20 %.

¹⁴⁸ Paràgraf modificat per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁴⁹ Apartat afegit per la Llei 19/2019, de 30 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁵⁰ Apartat modificat per la Llei 18/2016, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

Article 71. Tipus de gravamen aplicable a jocs practicats per mitjà de serveis de telecomunicació sobretarifats o amb tarifació addicional

El tipus de gravamen per a qualsevol dels jocs gravats per aquest tribut en què es participi, totalment o en part, per mitjà de serveis de telecomunicació sobretarifats o amb tarifació addicional és del 12 %.

CAPÍTOL VI IMPOSTS ESPECIALS

SECCIÓ 1a *IMPOST SOBRE HIDROCARBURS¹⁵¹* (...)

SECCIÓ 2a IMPOST ESPECIAL SOBRE DETERMINATS MITJANS DE TRANSPORT

Article 74. Tipus de gravamen en l'impost especial sobre determinats mitjans de transport

D'acord amb l'article 51 de la Llei 22/2009, en l'impost especial sobre determinats mitjans de transport el tipus de gravamen aplicable als mitjans de transport de l'epígraf 4t de l'article 70.1 de la Llei 38/1992 és del 16 %.

CAPÍTOL V [sic] IMPOST SOBRE EL DIPÒSIT DE RESIDUS EN ABOCADORS, LA INCINERACIÓ I LA COINCINERACIÓ DE RESIDUS¹⁵²

Article 74 bis. Tipus de gravamen

1. Amb caràcter general, el tipus de gravamen de l'impost sobre el dipòsit de residus en abocadors, la incineració i la coincineració de residus és el que regula l'article 93 de la Llei 7/2022, de 8 d'abril, de residus i sòls contaminats.

2. En el cas de residus domèstics o municipals que procedeixin d'ens locals que no duguin a terme la recollida selectiva de la fracció orgànica i el pagament per generació de la fracció rebuig dels residus municipals a què es refereix l'article 9 de la Llei 8/2019, de 19 de febrer, de residus i sòls contaminats de les Illes Balears, sempre que l'àmbit territorial al qual es trobi adscrit el subjecte passiu disposi de les corresponents instal·lacions de tractament de la fracció orgànica recollida selectivament, els tipus de gravamen a què fa referència l'article 93 de la Llei 7/2022 esmentada, s'han d'incrementar un 1 % l'any 2023, un 15 % l'any 2024 i un 30 % l'any 2025 i següents.

3. Als efectes del que disposa l'apartat anterior, es considera que no es compleixen els requisits de recollida selectiva de matèria orgànica i pagament per generació de la fracció rebuig dels residus municipals i per tant s'ha d'aplicar el gravamen incrementat, quant no es donin les dues circumstàncies a la vegada i per a la totalitat de la població

¹⁵¹ Secció (art. 72 i 73) derogada per la Llei 6/2025, de 23 de juliol, esmentada en la nota 1.

¹⁵² Capítol introduït per la Llei 11/2022, de 28 de desembre, esmentada en la nota 1.

de fet del municipi, sempre que l'àmbit territorial al qual es trobi adscrit el subjecte passiu disposi d'instal·lacions de tractament de la fracció orgànica recollida selectivament.

Les respectives ordenances municipals han de contemplar l'aplicació dels sistemes de pagament per generació, almenys, sobre la fracció de rebuig dels residus municipals, de forma que afavoreixi el ciutadà que en genera menys quantitat.

TÍTOL II

OBLIGACIONS FORMALS I NORMES DE GESTIÓ

CAPÍTOL I

NORMES COMUNES A L'IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS I A L'IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

Article 75. Lloc i forma de presentació de les declaracions

1. Les declaracions liquidacions o autoliquidacions de l'impost sobre successions i donacions i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats s'han de presentar davant els òrgans que es determinin mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts.

Quan l'òrgan o l'oficina liquidadora on es presenti la declaració o autoliquidació dels impostos a què es refereix el paràgraf anterior d'aquest article es consideri incompetent, l'òrgan o l'oficina esmentada ha de trametre la documentació corresponent a l'òrgan o l'oficina que consideri competent. La tramesa s'ha de fer d'ofici i sense necessitat de notificació personal a la persona interessada.

2. El conseller d'Hisenda i Pressuposts pot autoritzar la presentació de les declaracions liquidacions o autoliquidacions dels impostos a què es refereix l'apartat anterior d'aquest article davant les oficines liquidadores de districte hipotecari a càrrec dels registradors de la propietat o davant les oficines liquidadores a càrrec dels registradors mercantils, a les quals també es poden encomanar funcions de gestió i liquidació dels impostos esmentats. Així mateix, el conseller d'Hisenda i Pressuposts pot subscriure acords amb altres administracions públiques, i amb les entitats, les institucions i els organismes a què es refereix l'article 92 de la Llei general tributària, per fer efectiva la col·laboració externa en la presentació i en la gestió tributària de les declaracions liquidacions o autoliquidacions esmentades.

3. Mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts s'han d'establir els supòsits en què es pot exigir la presentació i el pagament de les autoliquidacions per mitjans telemàtics en aquells tributs o modalitats d'aquests tributs que es puguin presentar d'aquesta manera.

Article 76. Acords previs de valoració

1. Sens perjudici del que disposa l'article 90 de la Llei general tributària i d'acord amb el que preveu l'article 91 d'aquesta mateixa Llei, els contribuents de l'impost sobre successions i donacions i de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats poden sol·licitar a l'Administració tributària autonòmica que determini, amb caràcter previ i vinculant, la valoració de les rendes, els productes, els béns, les despeses i altres elements del fet imposable d'aquests impostos.

2. La sol·licitud s'ha de presentar per escrit dos mesos abans de la realització del fet imposable, a excepció de la de les adquisicions per causa de mort subjectes a l'impost sobre successions i donacions, que s'ha de presentar tres mesos abans de l'acabament del termini per presentar l'autoliquidació corresponent. S'ha d'adjuntar a la sol·licitud una proposta de valoració que, en el cas de béns immobles, ha de subscriure un perit amb títol suficient per fer la valoració.

3. L'Administració tributària autonòmica pot comprovar els elements de fet i les circumstàncies declarades pel contribuent. Per fer-ho, pot requerir els documents que consideri oportuns per a una valoració correcta dels béns.

4. La valoració de l'Administració tributària autonòmica s'ha d'emetre per escrit, amb indicació del seu caràcter vinculant, del supòsit de fet al qual es refereix i de l'impost al qual s'aplica, en el termini màxim de dos mesos des que hagi presentat la sol·licitud. La falta de resposta de l'Administració tributària en els terminis indicats, per causes no imputables al contribuent, implica l'acceptació dels valors que hagi proposat. L'Administració tributària està obligada a aplicar al contribuent els valors expressats en l'acord, sens perjudici del que estableix l'apartat 5 de l'article 91 de la Llei general tributària.

5. L'acord té un termini màxim de vigència de sis mesos.

6. Els contribuents no poden interposar cap recurs contra els acords de valoració que regula aquest article, sens perjudici que ho puguin fer contra les liquidacions que es dictin ulteriorment.

Article 77. Requisits per a la presentació i el pagament dels impostos

1. El pagament dels deutes tributaris i la presentació de les declaracions tributàries i dels documents que contenguin actes o contractes subjectes a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats o a l'impost sobre successions i donacions, els rendiments dels quals corresponguin a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, s'han d'ajustar als requisits següents:

- a) El pagament dels deutes corresponents als tributs cedits esmentats es considera vàlid i té efectes alliberadors únicament a) en els supòsits en què aquests pagaments s'efectuïn a favor de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, en comptes autoritzats o restringits de titularitat de l'Administració tributària autonòmica i fent servir els models de declaració aprovats per una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts.
- b) El pagament d'aquests impostos s'entén acreditat quan el document presentat dugui incorporada la nota justificativa del pagament i es presenti acompanyat de la carta de pagament o de l'exemplar corresponent de la declaració tributària degudament diligenciada per l'ens, l'òrgan o l'oficina competent de l'Administració tributària autonòmica, amb els requisits que assenyalava la lletra a anterior, i consti en la diligència el pagament del tribut o la declaració de no-subjecció o del benefici fiscal aplicable. Aquesta nota justificativa únicament pot ser expedida per l'ens, l'òrgan o l'oficina competent de l'Administració tributària autonòmica.

En el supòsit de declaracions tributàries la presentació o el pagament de les quals s'hagin efectuat per mitjans telemàtics habilitats per la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, l'acreditació de la presentació i del pagament es considera efectuada amb la simple aportació del model corresponent de

pagament telemàtic aprovat per una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts, en el qual ha de constar el justificant de la presentació de la declaració.

- c) Els pagaments d'aquests impostos que es facin a òrgans de recaptació aliens a l'organització de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, sense que hi hagi cap conveni a aquest efecte ni cap altre instrument jurídic o títol habilitant que justifiqui la seva competència, o a persones no autoritzades per a la recaptació de tributs, no alliberen el deutor de la seva obligació de pagament davant l'Administració tributària autonòmica.

2. L'admissió per part d'autoritats o funcionaris de documents presentats davant d'ells per a finalitats diferents de la liquidació dels impostos esmentats sense que s'acrediti el pagament del deute tributari o la presentació de la declaració tributària davant els òrgans competents de l'Administració tributària autonòmica, en els termes que indica l'apartat 1 d'aquest article, pot donar lloc a l'aplicació de les responsabilitats o les sancions que, si s'escau, siguin procedents d'acord amb el que estableixen la Llei general tributària, l'article 9.2 del Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats i l'article 8.2 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions.

En tot cas, l'incompliment dels requisits de pagament i presentació que preveu l'apartat 1 d'aquest article dóna lloc al tancament registral a què es refereixen l'article 122 del Reglament de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret 828/1995, de 29 de maig, i l'article 100 del Reglament de l'impost sobre successions i donacions, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre.

Article 78. Obligacions dels registradors de la propietat

1. A l'efecte de millorar el control dels fets imposables el rendiment del qual hagi de correspondre a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears d'acord amb els punts de connexió territorials previstos en els articles 32 i 33 de la Llei 22/2009, els registradors de la propietat radicats en l'àmbit territorial de les Illes Balears han de posar en coneixement de l'Administració tributària autonòmica els actes i els contractes que es presenten a inscripció en els registres corresponents i que hagin donat lloc a la liquidació de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats o de l'impost sobre successions i donacions en altres comunitats autònomes. Mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts s'han de regular el procediment i, en particular, els terminis i els models per fer efectiva l'obligació d'aquesta comunicació.

2. D'acord amb el que preveuen l'article 33 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions i l'article 54.1 del Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, i amb la finalitat de comprovar que efectivament s'han duit a terme el pagament i la presentació dels documents que s'han de liquidar per qualsevol d'aquests impostos davant els òrgans competents de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, el conseller d'Hisenda i Pressuposts ha d'establir, per mitjà d'una ordre, la manera de justificar el pagament i la presentació d'aquests documents davant els registres en què s'hagin d'inscriure, com també el procediment perquè els registradors de la propietat radicats en l'àmbit territorial de les Illes Balears puguin verificar per procediments telemàtics la realitat de l'ingrés i de la presentació dels documents.

Article 79. Obligacions dels notaris

1. El compliment de les obligacions formals dels notaris a què es refereixen l'article 32.3 de la Llei de l'impost sobre successions i donacions i l'article 52 del Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, s'ha de fer de la manera que es determini per mitjà d'un ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts. La informació es pot presentar en qualsevol suport llegible per ordinador o per via telemàtica en les condicions i el disseny que s'aprovin mitjançant un ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts, el qual, a més, pot establir les circumstàncies en què aquesta presentació sigui obligatòria i els terminis corresponents.

2. En desenvolupament dels serveis de la societat de la informació i amb la finalitat de facilitar el compliment de les obligacions tributàries dels contribuents, els notaris que exerceixen les seves funcions dins l'àmbit territorial de les Illes Balears i en relació amb els documents notariaus que hagin autoritzat sotmesos a tributació per algun concepte impositiu la competència de gestió tributària dels quals correspongui a la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, d'acord amb el que preveu la Llei 22/2009, han de trametre, a sol·licitud del contribuent o del seu representant, les còpies autoritzades de les matrius a l'Administració tributària autonòmica a l'efecte de la liquidació dels tributs corresponents, en els termes que preveu l'article 17 *bis* de la Llei orgànica del notariat de 28 de maig de 1862.

Les condicions i el disseny per trametre aquesta documentació per via telemàtica, com també els terminis i la resta de requisits exigibles, s'han d'establir per un ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts.

3. A fi de facilitar el compliment de les obligacions tributàries dels contribuents i l'accés telemàtic als registres públics dels documents que autoritzin, els notaris que exerceixen les seves funcions dins l'àmbit territorial de les Illes Balears han de trametre a l'ens, l'òrgan o l'oficina competent de l'Administració tributària autonòmica una declaració informativa notarial en la qual han de constar totes les dades necessàries per a la liquidació correcta dels actes i els contractes continguts en els documents públics que autoritzin i que estiguin subjectes a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats o a l'impost sobre successions i donacions. A més, han d'assumir la responsabilitat de la veracitat i l'emplenament correcte de les dades que es reflecteixen en la declaració informativa.

Mitjançant un ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts s'ha d'aprovar el model d'aquesta declaració informativa, com també els terminis i el procediment per trametre-la a l'Administració tributària autonòmica.

El compliment de l'obligació formal esmentada per part dels notaris els eximeix de l'obligació de trametre a l'Administració tributària autonòmica, per via telemàtica i a l'efecte de la liquidació que correspongui, les còpies autoritzades de les matrius a què es refereix l'apartat 2 d'aquest article.

4. Així mateix, quan els documents que autoritzin els notaris continguin préstecs hipotecaris o de qualsevol altre tipus subjectes a l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, en la declaració informativa que han de trametre a l'Administració tributària autonòmica en virtut de l'apartat 1 d'aquest article s'ha de fer constar el valor de taxació de l'immoble objecte d'adquisició i de finançament per mitjà de l'operació de crèdit documentada. No obstant això, no és

necessari trametre aquesta informació en els casos en què el valor de taxació figuri expressament en el mateix document públic autoritzat.

Article 80. Taxació pericial contradictòria

1. Pel que fa a la correcció del resultat obtingut en la comprovació de valors per mitjà de qualsevol dels mitjans que preveu l'article 57 de la Llei general tributària, les persones interessades poden promoure la taxació pericial contradictòria mitjançant una sol·licitud presentada en el termini del primer recurs o reclamació, si escau, contra la liquidació efectuada d'acord amb els valors comprovats administrativament, o contra l'acte de comprovació de valors degudament notificat.

En el cas que la persona interessada estimi que la notificació no conté l'expressió suficient de les dades i els motius tinguts en compte per elevar els valors declarats i en denunciï l'omissió en un recurs de reposició o en una reclamació economicoadministrativa i es reservi el dret a promoure una taxació pericial contradictòria, el termini a què fa referència el paràgraf anterior s'ha de comptar des de la data en què sigui ferm en via administrativa l'acord que resolgui el recurs o la reclamació interposats.

2. La presentació de la sol·licitud de taxació pericial contradictòria, o la reserva del dret a promoure-la, a la qual fa referència l'apartat 1, determina la suspensió de l'executivitat de la liquidació i del termini per interposar un recurs o una reclamació.

Article 81. Remuneració dels perits en el procediment de taxació pericial contradictòria

Per mitjà d'un ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts es pot determinar la remuneració màxima que s'ha de satisfer als perits tercers que intervenguin en taxacions pericials contradictòries, a fi que hi hagi informació pública suficient sobre els costos de la tramitació d'aquest procediment.

CAPÍTOL II IMPOST SOBRE TRANSMISSIONS PATRIMONIALS I ACTES JURÍDICS DOCUMENTATS

Article 82. Termini de presentació de les declaracions liquidacions

D'acord amb el que preveu l'article 49.2 de la Llei 22/2009, el termini de presentació de les declaracions liquidacions de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, juntament amb el document o la declaració escrita substitutiva del document, és d'un mes comptador des del moment de l'atorgament de l'acte o del contracte.

Article 83. Declaració conjunta

Els subjectes passius de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats poden optar per fer una autoliquidació conjunta quan d'un mateix document es desprengui l'existència de diversos fets imposables o de diversos subjectes passius. Mitjançant un ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts s'han d'aprovar els models normalitzats per presentar les autoliquidacions conjuntes.

Article 84. Escripures de cancel·lació hipotecària i anotacions preventives en registres públics per raó de manaments administratius

1. Als efectes del que disposen els articles 51 i 54 del Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, no és obligatori que els subjectes passius presentin davant l'Administració tributària autonòmica les escriptures públiques per mitjà de les quals es formalitzi, exclusivament, la cancel·lació d'hipoteques sobre béns immobles, quan aquesta cancel·lació obeeixi al pagament de l'obligació garantida i estigui exempta de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, d'acord amb l'article 45, apartat 1, lletra B, punt 18, del Text refós esmentat.

El mateix règim és aplicable als manaments administratius que hagin de donar lloc a les anotacions preventives en els registres públics corresponents a què es refereix l'article 40.2 del Text refós esmentat, o a la cancel·lació d'aquestes anotacions.

D'acord amb això, el que estableix l'article 51.1 del Text refós esmentat s'entén complert mitjançant la presentació de l'escriptura pública o del manament administratiu corresponent davant el registre públic competent.

2. El que disposa l'apartat anterior s'entén sens perjudici dels deures notariais de tramesa de la informació relativa a les escriptures, d'acord amb l'article 52 del Text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats.

Article 85. Obligacions formals de les empreses de subhastes i de la resta d'entitats que organitzen subhastes de béns

Sens perjudici del deure general de col·laboració que estableix la Llei general tributària, les entitats que organitzen subhastes de béns estan obligades a trametre a l'Administració tributària autonòmica, la primera quinzena de cada trimestre, una llista de les transmissions de béns en les quals hagin intervingut, efectuades durant el trimestre anterior. Aquesta llista ha de comprendre les dades d'identificació del transmissor i de l'adquirent, la data de la transmissió, una descripció del bé subhastat i el preu final d'adjudicació.

CAPÍTOL III IMPOST SOBRE SUCCESSIONS I DONACIONS

SECCIÓ 1a OBLIGACIONS FORMALS

Article 86. Presentació de l'autoliquidació

1. Dins els terminis que assenyala l'article 90 d'aquest Text refós, els subjectes passius han de presentar una autoliquidació, en la qual han de practicar les operacions necessàries per determinar l'import del deute tributari.

2. Mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts es poden aprovar models normalitzats per presentar les autoliquidacions de l'impost, i es poden establir models simplificats per a les adquisicions per causa de mort en els casos en què la naturalesa dels béns integrants del cabal relicte, el nombre d'hereus existents o qualssevol altres circumstàncies així ho aconsellin.

Article 87. Declaració conjunta

Els subjectes passius de l'impost sobre successions i donacions poden optar per fer una autoliquidació conjunta quan d'un mateix document es desprengui l'existència de diversos subjectes passius. Mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts s'han d'aprovar els models normalitzats per presentar les autoliquidacions conjuntes.

Article 88. Obligació de presentar altres documents en relació amb les transmissions per causa de mort

1. En les transmissions per causa de mort, juntament amb l'autoliquidació de l'impost, el subjecte passiu ha d'aportar els documents que s'indiquen a continuació:

- a) Certificats de defunció del causant i del registre general d'actes de darrera voluntat.
- b) Una còpia autoritzada de les disposicions testamentàries si n'hi ha i, si no n'hi ha, testimoniatge de la declaració d'hereus. En el cas de successió intestada, si no s'ha fet la declaració judicial d'hereus, s'ha de presentar una relació dels hereus presumptes amb indicació del parentiu amb el causant.
- c) Un exemplar dels contractes d'assegurança concertats pel causant o del certificat expedit per l'entitat asseguradora en el cas d'assegurança col·lectiva, tot i que hagin estat objecte, amb anterioritat, de liquidació parcial.
- d) Justificació documental de les càrregues, els gravàmens, els deutes i les despeses la deducció dels quals se sol·licita, *d)* de l'edat dels drethavents menors de 21 anys i, si s'escau, 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 cotitzin en borsa, i del títol d'adquisició pel causant dels béns immobles inclosos en la successió.
- e) Un certificat expedit 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. ¹⁵³Quan el subjecte passiu pertanyi als grups I o II de l'article 21 d'aquest text refós només s'ha de presentar la documentació indicada en la lletra b) de l'apartat 1 d'aquest article.

Reglamentàriament es poden establir altres supòsits en què es pot eximir els subjectes passius de presentar aquesta documentació, o en què pot ser substituïda per una altra.

3. Sens perjudici de l'obligació de presentar la documentació esmentada, l'Administració pot sol·licitar, en l'exercici de les seves facultats de comprovació i en el decurs del procediment corresponent de gestió o inspecció, qualsevol altra documentació que estimi necessària, d'acord amb la normativa vigent.

Article 89. Obligació de presentar altres documents en relació amb les transmissions lucratives entre vius

1. En cas que determinats col·lectius sol·licitin l'aplicació de la reducció per adquisició de l'habitatge habitual regulada en l'article 48 d'aquest Text refós, juntament amb l'autoliquidació de l'impost, el subjecte passiu ha de presentar els documents que justifiquen el compliment dels requisits que s'exigeixen en cada cas.

¹⁵³ Apartat modificat per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

2. Sens perjudici de l'obligació de presentar la documentació esmentada, l'Administració pot sol·licitar, en l'exercici de les seves facultats de comprovació i en el decurs del procediment corresponent de gestió o inspecció, qualsevol altra documentació que estimi necessària, d'acord amb la normativa aplicable.

Article 90. Terminis de presentació

1. En el cas d'adquisicions per causa de mort, incloses les dels beneficiaris de contractes d'assegurances sobre la vida, el termini per presentar l'autoliquidació és 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 és aplicable en el 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 és d'un mes comptador des de la data de l'atorgament de l'acte o del contracte. Això no obstant, aquest termini és d'un mes i deu dies naturals si la presentació i el pagament de les autoliquidacions s'efectuen per via telemàtica. Aquest termini es pot modificar reglamentàriament.

SECCIÓ 2a NORMES DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Article 91. 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 diversos procediments de gestió tributària, el termini màxim per resoldre i notificar és de sis mesos, transcorregut el qual es produeix la caducitat del procediment.

2. A l'efecte d'entendre complerta l'obligació de notificar la resolució corresponent dins aquest termini, són aplicables les regles que conté l'article 104.2 de la Llei general tributària. En particular, i entre altres supòsits que es poden fixar reglamentàriament, la tramitació d'un procediment de comprovació de valors és causa de suspensió del còmput del termini de caducitat dels altres procediments de gestió.

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

a) Quan les actuacions revesteixin una complexitat especial. A aquest efecte, s'entén que es compleix aquesta circumstància, a) entre altres supòsits, quan es produeixi algun dels fets següents:

1r. Un nombre elevat de drethavents en la successió o l'existència de desavinences entre ells que incideixin en la tramitació del procediment.

2n. 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 les que regulen les seccions 1a i 2a, respectivament, del capítol IV del títol I d'aquest Text refós, especialment les que es refereixen a l'adquisició de béns o drets afectes a activitats econòmiques o a l'adquisició de participacions en entitats.

3r. La dispersió geogràfica dels béns o les activitats del causant, especialment en el cas de béns situats fora del territori de les Illes Balears.

4t. Qualsevol altres circumstàncies que s'estableixin reglamentàriament.

b) Quan en el desenvolupament de les actuacions es descobreixi que l'obligat tributar ha ocultat béns.

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

Article 92. Pagament de l'impost

1. Excepte els supòsits d'autoliquidació, en els quals el pagament s'ha d'efectuar dins els terminis que assenyalava l'article 90 d'aquest Text refós, el pagament de les liquidacions practicades per l'Administració per aquest impost s'ha de fer dins els terminis que estableix l'article 62.2 de la Llei general tributària.

2. El pagament del deute tributari es pot fer 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; de béns inscrits i catalogats del patrimoni històric o cultural d'altres comunitats autònomes, d'acord amb la normativa específica que els reguli, i de béns del patrimoni històric espanyol que estiguin inscrits en l'Inventari General de Béns Mobles o en el Registre General de Béns d'Interès Cultural, d'acord amb el que disposa l'article 69.2 de la Llei 16/1985, de 25 de juny, del patrimoni històric espanyol.

Article 93. Càmput del termini de prescripció en el cas d'escriptures autoritzades per funcionaris estrangers

En el cas d'escriptures autoritzades per funcionaris estrangers, el càmput del termini de prescripció que preveu l'article 66 de la Llei general tributària s'inicia quan es presenta l'escriptura davant qualsevol administració territorial espanyola, llevat que un tractat, un conveni o un acord internacional, subscrit per Espanya, fixi una altra data d'inici del termini esmentat.

CAPÍTOL IV

TAXA FISCAL SOBRE ELS JOCS DE SORT, ENVIT O ATZAR

SECCIÓ 1a

OBLIGACIONS FORMALS

Article 94. Obligacions formals dels notaris

1. A fi de facilitar el degut control del compliment de les obligacions tributàries dels subjectes passius dels tributs sobre el joc, els notaris destinats a les Illes Balears, en col·laboració amb el Consell General del Notariat, han de trametre per via telemàtica a l'Administració tributària autonòmica una declaració informativa notarial que compregui els elements que tinguin rellevància a efectes tributaris de les bases de tots els jocs, els concursos o els sorteigs que es dipositin davant seu i que tinguin com a àmbit territorial màxim la comunitat autònoma de les Illes Balears, com també la resolució d'aquests jocs, concursos o sorteigs. Els notaris han de vetllar per la més estricta veracitat de la informació corresponent a les bases, com també per la seva correspondència amb els documents dipositats davant seu, i són responsables de qualsevol discrepància que hi hagi entre la declaració informativa i els documents esmentats. També han de trametre, a sol·licitud de l'Administració tributària

autonòmica, una còpia electrònica dels documents dipositats, de conformitat amb el que disposa la legislació notarial.

2. El conseller d'Hisenda i Pressuposts, mitjançant una ordre, ha d'establir els procediments, l'estructura, el format, els terminis i les condicions en què s'ha de trametre la informació.

Article 95. Obligacions formals dels operadors que presten serveis de comunicacions electròniques

1. A fi de facilitar el degut control del compliment de les obligacions tributàries dels subjectes passius dels tributs sobre el joc, els operadors que presten serveis de comunicacions electròniques han de trametre per via telemàtica a l'Administració tributària autonòmica una declaració informativa que ha de comprendre els elements que tinguin rellevància a efectes tributaris de cada un dels contractes subscrits amb titulars de llocs webs destinats a prestar serveis d'oci i entreteniment que promoguin jocs, concursos o sorteigs que tinguin com a àmbit territorial màxim la comunitat autònoma de les Illes Balears.

2. El conseller d'Hisenda i Pressuposts, per mitjà d'una ordre, ha d'establir els procediments, l'estructura, el format, els terminis i les condicions en què s'ha de trametre la declaració informativa.

SECCIÓ 2a NORMES DE GESTIÓ TRIBUTÀRIA

Article 96. Gestió i recaptació

1. En el cas de màquines o aparells automàtics aptes per a la realització del joc, l'ingrés de la taxa s'ha de fer en pagaments fraccionats trimestrals iguals, que s'han d'efectuar en els períodes següents:

- a) Primer període: de l'1 al 20 del mes de març.
- b) Segon període: de l'1 al 20 del mes de juny.
- c) Tercer període: de l'1 al 20 del mes de setembre.
- d) Quart període: de l'1 al 20 del mes de desembre.

La gestió de la taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar que es facin per mitjà de màquines de tipus B o recreatives amb premi i de tipus C o d'atzar s'ha de fer a partir del cens anual a què fa referència l'article següent d'aquest Text refós.

No obstant això, en el primer any d'autorització, el pagament del trimestre corrent al temps de l'autorització que correspongui d'acord amb l'article 63.2, en relació amb l'article 67 d'aquest text refós, s'ha de fer en els terminis que estableix l'article 62.2 de la Llei general tributària des de la notificació de la liquidació, i els trimestres restants s'han d'abonar de la manera que estableix el primer paràgraf d'aquest apartat.¹⁵⁴

En el cas de les màquines o terminals a què es refereix l'article 67.7 d'aquest Text refós, la taxa s'ha d'autoliquidar i ingressar, per l'import corresponent a la totalitat de la quota anual, en el termini màxim d'un mes comptador des de l'autorització corresponent.

2. En el cas del joc del bingo, la taxa s'ha d'autoliquidar i ingressar en el moment del subministrament dels cartons o en els terminis fixats reglamentàriament.

¹⁵⁴ Paràgraf modificat per la Llei 13/2014, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

3. En el cas del bingo electrònic i en la resta de jocs, la taxa s'ha d'autoliquidar i ingressar trimestralment al llarg dels vint primers dies dels mesos d'abril, juliol, octubre i gener, respecte als fets imposables produïts en el trimestre natural anterior.

En particular, els subjectes passius de la taxa aplicable a rifes, tómboles i combinacions aleatòries estan obligats a practicar l'autoliquidació en els terminis indicats en el paràgraf anterior. A més, en cas que no sigui necessària l'autorització, han de comunicar a l'Administració tributària autonòmica, abans que s'iniciï la publicitat o la promoció, la voluntat de fer-la, en els termes que s'estableixin mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts.

4. En tot cas, el pagament de les liquidacions trimestrals de la taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar relativa a les màquines de tipus B o recreatives amb premi i de tipus C o d'atzar no pot ser objecte d'ajornament o d'un altre fraccionament.

D'acord amb això, totes les sol·licituds d'ajornament o fraccionament s'han d'inadmetre a tràmit, i el fet de presentar-les no impedeix l'inici del període executiu i l'exigibilitat de les liquidacions pel procediment de constrenyiment, amb els recàrrecs i els interessos exigibles legalment.

5. Mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts s'han de regular les normes específiques de gestió i pagament de la taxa fiscal i, en particular, els models, la forma i el temps en què s'ha de fer el pagament en cada joc. Així mateix, es pot disposar que les declaracions o autoliquidacions, respecte als subjectes passius que superin la xifra de negoci que, a aquest efecte, fixi l'ordre esmentada, s'efectuïn obligatòriament per mitjans telemàtics.

Article 97. Gestió censal i pagament per mitjà de rebut de la taxa fiscal sobre el joc

1. La gestió de la taxa fiscal sobre els jocs de sort, envit o atzar fets a través de les màquines recreatives s'ha de fer a partir del cens anual que comprèn les màquines de tipus B o amb premi i de tipus C o d'atzar que hagin estat autoritzades en anys anteriors, com també els subjectes passius i les quotes exigibles. Així mateix, s'ha d'incloure en aquest cens anual, si s'escau, el joc de promoció del trot.

2. El subjecte passiu ha de fer l'ingrés de les quotes trimestrals d'aquesta taxa mitjançant l'abonament del document de pagament expedit per l'Administració d'acord amb les dades que constin en el cens anual.

3. Mitjançant una ordre del conseller d'Hisenda i Pressuposts s'han de regular les normes específiques de la gestió censal i del pagament per mitjà de rebut i, en particular, els terminis i els models.

Article 98. Informació addicional que s'ha d'incloure en les guies de circulació de les màquines de tipus B i de tipus C

1. A l'efecte de millorar la gestió censal de la taxa fiscal sobre el joc a què es refereix l'article anterior d'aquest Text refós, en les guies de circulació de les màquines de tipus B o recreatives amb premi i de tipus C o d'atzar hi ha de constar el nombre de jugadors autoritzats per cada màquina.

2. D'acord amb això, els models de guies de circulació que estableixi la conselleria competent en matèria de joc han de tenir en compte el que disposa l'apartat anterior d'aquest article.

DISPOSICIONS ADDICIONALS

Disposició addicional primera. Graus de discapacitat¹⁵⁵

1. Totes les referències d'aquest text refós als graus de minusvalidesa s'han d'entendre fetes als graus de discapacitat, d'acord amb la Llei 39/2006, de 14 de desembre, de promoció de l'autonomia personal i atenció a les persones en situació de dependència.

2. Als efectes d'aquest text refós, els graus de discapacitat s'han de determinar d'acord amb el barem a què fa referència l'article 367 del text refós de la Llei general de la Seguretat Social, aprovat pel Reial decret legislatiu 8/2015, de 30 d'octubre, sens perjudici del que disposen l'article 72 del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, i l'article 42 del Reglament de l'impost sobre successions i donacions, aprovat pel Reial decret 1629/1991, de 8 de novembre.

Disposició addicional segona. Denominacions

Totes les denominacions d'òrgans, càrrecs, professions i funcions que en aquest Text refós apareixen en gènere masculí s'han d'entendre referides al masculí o al femení segons el sexe del titular o de la persona de qui es tracti.

Disposició addicional tercera. Referències al valor real¹⁵⁶

Les referències al valor real dels béns immobles o dels drets reals sobre immobles contingudes en els articles 10, 14 *quater*, 17, 17 bis, 36, 36 bis, 48 i 50 d'aquest text refós s'han d'entendre efectuades al valor de referència previst en la normativa reguladora del cadastre immobiliari i, en particular, en la disposició transitòria novena i en la disposició final tercera del text refós de la Llei del cadastre immobiliari, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/2004, de 5 de març; o, quan no hi hagi valor de referència o aquest no pugui ser certificat per la Direcció General del Cadastre, al valor de mercat, d'acord amb el que disposa l'apartat 2 de l'article 10 del text refós de la Llei de l'impost sobre transmissions patrimonials i actes jurídics documentats, aprovat pel Reial decret legislatiu 1/1993, de 24 de setembre, i l'apartat 3 de l'article 9 de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.

Disposició addicional quarta. Adequació de la normativa tributària al que disposa la Sentència del Tribunal de Justícia de la Unió Europea de 3 de setembre de 2014 (assumpte C-127/12)¹⁵⁷

Totes les referències d'aquest text refós a l'obligació personal de contribuir s'han d'entendre sens perjudici del que estableixen la disposició addicional quarta de la Llei 19/1991, de 6 de juny, de l'impost sobre el patrimoni, i la disposició addicional segona de la Llei 29/1987, de 18 de desembre, de l'impost sobre successions i donacions.

¹⁵⁵ Disposició modificada per la Llei 13/2017, de 29 de desembre, esmentada en la nota 1.

¹⁵⁶ Disposició afegida per la Llei 5/2021, de 28 de desembre, i, posteriorment, modificada per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, ambdues esmentades en la nota 1. Vegeu DF única.2 de la Llei 11/2023 quant a l'entrada en vigor d'aquesta modificació.

¹⁵⁷ Disposició afegida per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.

Disposició addicional cinquena. Habilitació reglamentària per incrementar el valor màxim relatiu a l'habitatge habitual de determinats beneficis fiscals¹⁵⁸

1. Mitjançant una ordre del conseller o la consellera competent en matèria d'hisenda es pot incrementar la quantia de 270.151,20 euros a què es refereixen els articles 10, 14 *quater*, 17, 23, 48 i 50 d'aquest text refós, fins a un màxim del 40 % d'aquesta quantia, aplicable als habitatges ubicats en determinades illes, zones geogràfiques o municipis en els quals els preus de mercat dels habitatges, respecte dels preus mitjans del conjunt de les Illes Balears, siguin significativament més elevats que la quantia esmentada.

2. En tot cas, s'han de tenir en compte les normes següents:

- a) El tipus de gravamen del 4 % o del 2 % a què es refereixen les lletres c) i d) de l'article 10 d'aquest text refós s'ha d'aplicar als primers 270.151,20 euros i la resta de la base imposable s'ha de gravar a un tipus del 8 %.
- b) La bonificació del 100 % a què es refereix l'article 14 *quater* d'aquest text refós s'ha d'aplicar únicament als primers 270.151,20 euros.
- c) El tipus de gravamen de l'1,2 % a què es refereix l'article 17 d'aquest text refós s'ha d'aplicar als primers 270.151,20 euros i la resta de la base imposable s'ha de gravar al tipus general que estableix l'article 15 del mateix text.
- d) Les reduccions de la base imposable a què es refereixen els articles 23, 48 i 50 d'aquest text refós s'han d'aplicar únicament als primers 270.151,20 euros.

3. L'ordre a què fa referència l'apartat 1 d'aquesta disposició s'ha d'aprovar en el termini màxim de sis mesos des de l'entrada en vigor d'aquesta llei.

¹⁵⁸ Disposició afegida per la Llei 11/2023, de 23 de novembre, esmentada en la nota 1.