EJEMPLO DE SUCESIÓN ENTRE PADRES E HIJOS.

El fallecido ha residido en Bizkaia los últimos 5 años.

Tenía cónyuge, que tenía 51 años a la fecha de fallecimiento, e hijo. El régimen económico-matrimonial era de gananciales.

Tenía testamento en el que instituye usufructuario vitalicio a su cónyuge y nombra heredero sobre el resto a su hijo.

El valor del usufructo vitalicio supone el 38% (89-la edad del usufructuario a la fecha de fallecimiento: 89-51, con el límite del 10%).

Así, la herencia de la cónyuge supone el 38% y la del hijo el 62%.

Con bienes privativos y gananciales.

Tenía los siguientes bienes:

- Vivienda habitual adquirida constante matrimonio, donde vivían los 3 desde hace 20 años, valorada en 350.000 €.

- Local en la calle Fika de Bilbao. Era un bien heredado por el difunto y que tenía en copropiedad con sus dos hermanos. El bien está valorado en 100.000 €

- Vivienda en la calle María Díaz de Haro 4 de Portugalete: adquirido constante matrimonio y valorado (el 100% del bien) en 500.000 €.

- Terreno rústico privativo del difunto (valorado en 10.000 €) y del que ostenta la nuda propiedad (el usufructo es de una tía suya que tenía 59 años en la constitución del usufructo). El usufructo de la tía por tanto supone un 30% del valor del piso (89 - 59 = 30) y la nuda propiedad (de la que era titular el causante, el 70%).

- Depósito en el BBVA denominado "depósito creciente": valor 500.000 €. Es un bien ganancial.

- Acciones del Banco Santander: privativas del marido, las heredó de su padre y las tenía en una cartera de valores junto a sus dos hermanos. Valoración del total de las acciones 300.000 €.

- Coche marca CITROËN C8 adquirido constante matrimonio y que en el momento del fallecimiento tenía una valoración de 10.000 €.

- Préstamo ganancial de Kutxabank para el inmueble en calle María Díaz de Haro: saldo pendiente a la fecha de fallecimiento: 200.000 €.

Bizkaia
ogasun eta finantza saila
departamento de hacienda y finanzas

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Carátula

Nº Presentación

AUTOLIQUIDACIÓN

Datos presentador/a

NIF	Apellidos y nombre o razón social				
P4800000D	PRESENTADORA MODELO SUCESIONES				
Domicilio		**Nº.casa**	**Letra**	**Piso / Mano**	**Teléfono**
CL/ C		1		3	
Municipio	**Provincia o Territorio Histórico**				**Código postal**
BILBAO	BIZKAIA				48013
Correo electrónico					

Datos del documento

Documento Público	X	Fecha documento	19/12/2018	Nº Protocolo	18/00125
Documento Privado		Notario	AAA BBB CCC		
Documento Judicial		Código oficial Notario			
Modelo		(Esta casilla deberá marcarse cuando sólo se presente el Modelo, sin acompañar soporte de documento público, privado o judicial)			

Hechos imponibles comprendidos en el documento

Sucesión	X			Otras operaciones sujetas:	
Pacto sucesorio – Presente		Sucesiones	N.º 1	Actos Jurídicos Documentados	
Pacto sucesorio – Futuro				Transmisiones Patrimoniales Onerosas	
Donación					
Póliza seguros de vida					
Vehículos		Nº donaciones	N.º	Estas casillas se cumplimentarán únicamente cuando en el documento de sucesión o donación haya operaciones sujetas a estos impuestos	
Extinción de usufructo					

Fecha y firma

Fecha y firma contribuyente o presentador/a

BILBAO, 08/01/2019

Observaciones

A cumplimentar únicamente en las sucesiones:

Solo actúo en nombre y representación de una parte de las y los contribuyentes

Bizkaia
ogasun eta finantza saila
departamento de hacienda y finanzas

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

650

Sucesiones

Autoliquidación / Declaración

Causante / Instituyente

NIF	Apellidos y nombre
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1

Domicilio fiscal	Nº. casa	Letra	Piso-Mano	Municipio
CL/ BIZKAIA	1		3	BILBAO

Provincia o Territorio Histórico	Código postal	País	Fecha nacimiento	Sexo
BIZKAIA	48001		04/05/1968	H

Vecindad civil vasca	Sí	No	Fecha fallecimiento / otorgamiento de pacto	Fecha devengo
	X		01/11/2018	01/11/2018

Estado civil al fallecimiento / otorgamiento del pacto

Casado/a [X] Soltero/a [ ] Viudo/a [ ] Divorciado/a [ ] Pareja de hecho [ ] Separado/a legal [ ]

Sucesión

- [X] Testada
- [ ] Intestada
- [ ] Mixta
- [ ] Pacto sucesorio
- [ ] Otros

Régimen económico

- [X] Sociedades gananciales
- [ ] Separación de bienes
- [ ] Comunicación foral
- [ ] Otros

Relación de contribuyentes

NIF	Apellidos y nombre o razón social	Parentesco	Fecha nacimiento	Tipo dis./dep.	Rep.
00000500V	CONYUGE DE PERSONA FALLECIDA	CY	10/05/1967		
00000700X	HIJO DE PERSONA FALLECIDA	DS	05/05/1999		

En cumplimiento de la Ley Orgánica 15/1999, de 13 de diciembre, de la Ley 2/2004, de 25 de febrero, de Ficheros de datos de carácter personal de titularidad pública y de creación de la AVPD (Agencia Vasca de protección de datos), y demás normativa de desarrollo, le informamos que:
- Los datos recabados van a ser incluidos en un Fichero de responsabilidad de la Dirección competente del Departamento de Hacienda y Finanzas de la Diputación Foral de Bizkaia, para su utilización en la gestión, inspección y recaudación de los diferentes tributos.
- Podrá ejercer sus derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición mediante comunicación escrita a las oficinas de atención al público del Departamento de Hacienda y Finanzas (C/ Camino Capuchinos 2-4, 48013, Bilbao).

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Sucesiones

650

NIF causante / instituyente	Apellidos y nombre causante / instituyente	Fecha fallecimiento / otorgamiento pacto	Fecha devengo
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1	01/11/2018	01/11/2018

Relación de bienes inmuebles y derechos sobre los mismos

Clave	Nº fijo / Ref. catastral	Descripción del bien o derecho	Municipio	Provincia Territorio Histórico	Prop.	Tipo	Valor total	%	Valor declarado
UR	U0003304P	LOCAL CALLE FIKA 3	BILBAO	BIZKAIA	PP	PR	100.000,00	33,33	33.330,00
UR	N0720336Y	VIVIENDA MARIA DIAZ DE HARO 4	PORTUGALETE	BIZKAIA	PP	GA	500.000,00	100,00	250.000,00
RU	003012023	MONTE GEREDIAGA	AMOREBIETA	BIZKAIA	NP	PR	10.000,00	100,00	7.000,00
UR	N9567739M	CALLE BIZKAIA 3 VIVIENDA HABITUAL	BILBAO	BIZKAIA	PP	GA	350.000,00	100,00	175.000,00

		Valor declarado			Valor declarado
Total bienes inmuebles urbanos y derechos sobre los mismos (Clave UR)	01	458.330,00	Total bienes inmuebles rústicos y derechos sobre los mismos (Clave RU)	02	7.000,00

Ejemplar para el Interesado

NIF causante / instituyente	Apellidos y nombre causante / instituyente	Fecha fallecimiento / otorgamiento pacto	Fecha devengo
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1	01/11/2018	01/11/2018

Relación de bienes muebles y derechos (excepto vehículos, embarcaciones y aeronaves)

Clave	Descripción del bien o derecho	Prop.	Tipo	Valor total	%	Valor declarado
DE	DEPOSITO CRECIENTE BBVA	PP	GA	800.000,00	100,00	400.000,00
AC	ACCIONES BANCO SANTANDER	PP	PR	300.000,00	33,33	99.990,00

		Valor declarado			Valor declarado
Total depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo (Clave DE)	04	400.000,00	Total acciones, participaciones y fondos de inversión (Clave AC)	06	99.990,00
Total deuda pública, obligaciones, bonos y demás valores (Clave DP)	05		Total objetos de arte y antigüedades y otros bienes y derechos (Clave OT)	07	

NIF causante / instituyente	Apellidos y nombre causante / instituyente	Fecha fallecimiento / otorgamiento pacto	Fecha devengo
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1	01/11/2018	01/11/2018

Relación de vehículos, embarcaciones y aeronaves

Nº matrícula	1ª fecha matriculación	Nº bastidor	Marca / Modelo / Tipo	Tipo	Valor total	%	Valor declarado
3111GKS	01/01/2005	UIWUEIUIWEWHDUYWUE	CITROEN	GA	10.000,00	100,00	5.000,00

	Valor declarado	
Total vehículos, embarcaciones y aeronaves (Clave VE)	08	5.000,00

NIF causante / instituyente	Apellidos y nombre causante / instituyente	Fecha fallecimiento / otorgamiento pacto	Fecha devengo
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1	01/11/2018	01/11/2018

Relación de pasivo deducible

Clave	Descripción	Tipo	Valor total	%	Valor declarado
DD	PRESTAMO KUTXABANK	GA	200.000,00	100,00	100.000,00

		Valor declarado
Total de Cargas Deducibles (Clave CD)	11	
Total de Deudas Deducibles (Clave DD)	12	100.000,00

		Valor declarado
Total de Gastos Deducibles (Clave GD)	13	

NIF causante / instituyente	Apellidos y nombre causante / instituyente
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1

Fecha fallecimiento / otorgamiento de pacto	Fecha devengo
01/11/2018	01/11/2018

Resumen de inventario

Bienes inmuebles urbanos y derechos sobre los mismos	01	458.330,00				
Bienes inmuebles rústicos y derechos sobre los mismos	02	7.000,00				
Total bienes inmuebles y derechos sobre los mismos (01+02)			03	465.330,00		
Depósitos en cuenta corriente o de ahorro, a la vista o a plazo	04	400.000,00				
Deuda pública, obligaciones, bonos y demás valores	05					
Acciones, participaciones y fondos de inversión	06	99.990,00				
Objetos de arte y antigüedades y otros bienes y derechos	07					
Vehículo, embarcaciones y aeronaves	08	5.000,00				
Total bienes muebles y derechos (04+05+06+07+08)			09	504.990,00		
Total bienes y derechos (03+09)					10	970.320,00
Bienes y derechos declarados en expedientes anteriores			15			
Adición de bienes y derechos			16			
Masa hereditaria (10+15+16)					18	970.320,00
Cargas y gravámenes deducibles			11			
Deudas deducibles			12	100.000,00		
Gastos deducibles			13			
Total pasivo deducible (11+12+13)					14	100.000,00
Masa hereditaria neta (18-14)					19	870.320,00

Fecha y firma

Fecha y firma del o de la contribuyente o presentador/a

BILBAO 2019 Enero 8

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Sucesiones

650

Nº referencia

Autoliquidación (A cumplimentar solo en caso de presentación por autoliquidación)

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social			
00000500V	CONYUGE DE PERSONA FALLECIDA			
Parentesco	**Grupo**	**Tipo discapacidad / dependencia**	**Patrimonio preexistente**	**Normativa aplicable**
CY	01			BIZKAIA

Causante / Instituyente

NIF	Apellidos y nombre	Fecha devengo
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1	01/11/2018

Herencia [X] — Legado [ ]

Pacto sucesorio: Presente [ ] — Futuro [ ]

Ejercicio poder testatorio [ ] — Otros títulos sucesorios [ ]

Autoliquidación parcial [ ] — Autoliquidación complementaria [ ]

Autoliquidación

Importe hereditario individual	20	330.721,60		
Acumulación de donaciones y otros	21			
Exenciones	17			
Base imponible (20 + 21 - 17)			22	330.721,60
Reducción por parentesco	23	400.000,00		
Reducción discapacidad o dependencia	24			
Reducción adquisición vivienda habitual	25			
Reducción empresa individual, negocio profesional o participaciones	251			
Otras reducciones	26			
Total reducciones (23 + 24 + 25 + 251 + 26)			27	400.000,00
Base liquidable (22 - 27)			28	
Base cálculo tipo medio	2800			
Hasta	2802			
Resto ____ al ____ %	2805			
Suma (2802 + 2805)	2806			
Tipo medio de gravamen ((2806 / 2800) x 100)	2807	%		
Cuota íntegra			29	0,00
Coeficiente multiplicador (solo normativa CA procedencia)	30			
Cuota tributaria (29 x 30)			31	
Deducción por doble imposición internacional	32			
Otras deducciones y bonificaciones	33			
Total deducciones (32 + 33)			331	
Cuota líquida (31 - 331)			34	
Cuotas anteriores			35	
Cuota a ingresar (34 - 35)			36	0,00

No sujeto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones [ ] — Prescrito [ ] — No sujeto a Actos Juridicos Documentados [ ]

Firma contribuyente o presentador/a

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Sucesiones

650

Nº referencia

Autoliquidación (A cumplimentar solo en caso de presentación por autoliquidación)

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social			
00000700X	HIJO DE PERSONA FALLECIDA			
Parentesco	**Grupo**	**Tipo discapacidad / dependencia**	**Patrimonio preexistente**	**Normativa aplicable**
DS	01			BIZKAIA

Causante / Instituyente

NIF	Apellidos y nombre	Fecha devengo
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1	01/11/2018

Herencia [X] — Legado [ ]

Pacto sucesorio: Presente [ ] — Futuro [ ]

Ejercicio poder testatorio [ ] — Otros títulos sucesorios [ ]

Autoliquidación parcial [ ] — Autoliquidación complementaria [ ]

Autoliquidación

Importe hereditario individual	20	539.598,40		
Acumulación de donaciones y otros	21			
Exenciones	17			
Base imponible (20 + 21 - 17)			22	539.598,40
Reducción por parentesco	23	400.000,00		
Reducción discapacidad o dependencia	24			
Reducción adquisición vivienda habitual	25	103.075,00		
Reducción empresa individual, negocio profesional o participaciones	251			
Otras reducciones	26			
Total reducciones (23 + 24 + 25 + 251 + 26)			27	503.075,00
Base liquidable (22 - 27)			28	36.523,40
Base cálculo tipo medio	2800	36.523,40		
Hasta	2802			
Resto 36.523,40 al 1,50 %	2805	547,85		
Suma (2802 + 2805)	2806	547,85		
Tipo medio de gravamen ((2806 / 2800) x 100)	2807	1,50 %		
Cuota íntegra			29	547,85
Coeficiente multiplicador (solo normativa CA procedencia)	30			
Cuota tributaria (29 x 30)			31	547,85
Deducción por doble imposición internacional	32			
Otras deducciones y bonificaciones	33			
Total deducciones (32 + 33)			331	
Cuota líquida (31 - 331)			34	547,85
Cuotas anteriores			35	
Cuota a ingresar (34 - 35)			36	547,85

No sujeto al Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones [ ] — Prescrito [ ] — No sujeto a Actos Juridicos Documentados [ ]

Firma contribuyente o presentador/a

Impuesto sobre Sucesiones y Donaciones

Sucesiones

650

Anexo 1/ 1

Relación de contribuyentes

NIF causante / instituyente	Apellidos y nombre causante / instituyente
00000200Q	CAUSANTE FALLECIDO 1

Fecha fallecimiento / otorgamiento de pacto	Fecha devengo
01/11/2018	01/11/2018

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social				
00000500V	CONYUGE DE PERSONA FALLECIDA				
Domicilio fiscal		**Nº.casa**	**Letra**	**Piso - Mano**	**Teléfono**
CL/ BIZKAIA		1		3	
Municipio	**Provincia o Territorio Histórico**	**Código postal**	**País**		**Sexo**
BILBAO	BIZKAIA	48001			M
Fecha nacimiento	**Parentesco**	**Grupo**	**Tipo dis. / dep.**		**Patrimonio preexistente**
10/05/1967	CY	01			

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social				
00000700X	HIJO DE PERSONA FALLECIDA				
Domicilio fiscal		**Nº.casa**	**Letra**	**Piso - Mano**	**Teléfono**
CL/ BIZKAIA		1		3	
Municipio	**Provincia o Territorio Histórico**	**Código postal**	**País**		**Sexo**
BILBAO	BIZKAIA	48048			H
Fecha nacimiento	**Parentesco**	**Grupo**	**Tipo dis. / dep.**		**Patrimonio preexistente**
05/05/1999	DS	01			

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social				
Domicilio fiscal		**Nº.casa**	**Letra**	**Piso - Mano**	**Teléfono**
Municipio	**Provincia o Territorio Histórico**	**Código postal**	**País**		**Sexo**
Fecha nacimiento	**Parentesco**	**Grupo**	**Tipo dis. / dep.**		**Patrimonio preexistente**

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social				
Domicilio fiscal		**Nº.casa**	**Letra**	**Piso - Mano**	**Teléfono**
Municipio	**Provincia o Territorio Histórico**	**Código postal**	**País**		**Sexo**
Fecha nacimiento	**Parentesco**	**Grupo**	**Tipo dis. / dep.**		**Patrimonio preexistente**

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social				
Domicilio fiscal		**Nº.casa**	**Letra**	**Piso - Mano**	**Teléfono**
Municipio	**Provincia o Territorio Histórico**	**Código postal**	**País**		**Sexo**
Fecha nacimiento	**Parentesco**	**Grupo**	**Tipo dis. / dep.**		**Patrimonio preexistente**

Contribuyente

NIF	Apellidos y nombre o razón social				
Domicilio fiscal		**Nº.casa**	**Letra**	**Piso - Mano**	**Teléfono**
Municipio	**Provincia o Territorio Histórico**	**Código postal**	**País**		**Sexo**
Fecha nacimiento	**Parentesco**	**Grupo**	**Tipo dis. / dep.**		**Patrimonio preexistente**