Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

8400070312021

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga
Impuesto sobre sucesiones y donaciones

Autolikidazioa / Autoliquidación

Bizitza-aseguruak / Seguros de vida

672

Organismo kodea
Código de organismo

75 03 6

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

(1) Identifikazioa / Identificación

Subjektu pasiboa / Sujeto pasivo

IFZ-NA / NIF-DNI	Deiturak eta izena / Apellidos y nombre	
Onuradun kop. / Nº benef. (2)	Ahaidetasuna / Parentesco (3)	Taldea / Grupo (4)

Zerga helbidea / Domicilio fiscal

Bakar-bakarrik zerga helbidea Gipuzkoan EZ duten zergadunek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por contribuyentes cuyo domicilio fiscal NO se encuentra en Gipuzkoa

Helbidea (kalea, zk., oina...) / Domicilio (calle, nº, piso…)	Udalerria / Municipio	P. K. / C. P.	Probintzia / Provincia	Herrialdea /País

Kausatzailea / Causante

IFZ-NA / NIF-DNI	Deiturak eta izena / Apellidos y nombre

EAEn egun gehiago / Permanencia sup. PV *(2017-12-30etik aurrera / Desde 30-12-2017)*	☐ BAI / SI ☐ NO / EZ	Ohiko bizilekua EAEn / Resid. Hab. PV *(2017-12-29 arte / Hasta 29-12-2017)*	☐ BAI / SI ☐ NO / EZ (5)	Sortzapen eguna / Fecha de devengo (6)

Salbuetsia / Exento (7)…………………………………………………………………… ☐

2. Xedapen Iragankorra / Disposición Transitoria 2ª (8)…………………………………… ☐

Aurretiaz autolikidatua / Autoliquidado en presentación anterior (9) ……………………… ☐

(10) Autolikidazioa / Autoliquidación

Bizitza-aseguruaren poliza Póliza de seguro de vida …………	01	Hasta ______ arte	______
Metatutakoa Acumulaciones …………	02	Gainerakoa / Resto ______ % al ______ ean %	______
		Batura / Suma …………	______
ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE (01 + 02) …………	03	**KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA**…………	06
Murrizpenak Reducciones…………	04	Aurreko kuoten kenkaria Deducción cuotas anteriores …………	07
OINARRI LIKIDAGARRIA BASE LIQUIDABLE (03 - 04) …………	05	**ORDAINTZEKOA, GUZTIRA TOTAL A INGRESAR (06 - 07)** …………	08

Subjektu pasiboaren edo ordezkariaren sinadura / Firma del sujeto pasivo o representante

Sarrera-frogagiria / Justificante de ingreso

Ordainketa entitate laguntzaile batean egingo da / El ingreso se efectuará en una entidad colaboradora

Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Entitatearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

Administrazioaren Alea - Ejemplar para la administración

Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

8400070312021

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga
Impuesto sobre sucesiones y donaciones

Autolikidazioa / Autoliquidación

Bizitza-aseguruak / Seguros de vida

672

Organismo kodea
Código de organismo
75 03 6

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da hura bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

(1) Identifikazioa / Identificación

Subjektu pasiboa / Sujeto pasivo

IFZ-NA / NIF-DNI	Deiturak eta izena / Apellidos y nombre	
Onuradun kop. / Nº benef. (2)	Ahaidetasuna / Parentesco (3)	Taldea / Grupo (4)

Zerga helbidea / Domicilio fiscal

Bakar-bakarrik zerga helbidea Gipuzkoan EZ duten zergadunek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por contribuyentes cuyo domicilio fiscal NO se encuentra en Gipuzkoa

Helbidea (kalea, zk., oina...) / Domicilio (calle, nº, piso…)	Udalerria / Municipio	P. K. / C. P.	Probintzia / Provincia	Herrialdea /País

Kausatzailea / Causante

IFZ-NA / NIF-DNI	Deiturak eta izena / Apellidos y nombre	
EAEn egun gehiago / Permanencia sup. PV *(2017-12-30etik aurrera / Desde 30-12-2017)* ☐ BAI / SI ☐ NO / EZ	Ohiko bizilekua EAEn / Resid. Hab. PV *(2017-12-29 arte / Hasta 29-12-2017)* ☐ BAI / SI ☐ NO / EZ (5)	Sortzapen eguna / Fecha de devengo (6)

Salbuetsia / Exento (7)………………………………………………………………………………… ☐

2. Xedapen Iragankorra / Disposición Transitoria 2ª (8)………………………………………………… ☐

Aurretiaz autolikidatua / Autoliquidado en presentación anterior (9) ………………………………… ☐

(10) Autolikidazioa / Autoliquidación

Bizitza-aseguruaren poliza Póliza de seguro de vida ……………………	01		Hasta ______ arte ______	
Metatutakoa Acumulaciones ………………………………	02		Gainerakoa / Resto ______ % al ______ ean % ______	
			Batura / Suma ………………………… ______	
ZERGA OINARRIA BASE IMPONIBLE (01 + 02) ………………	03		**KUOTA OSOA CUOTA ÍNTEGRA**………………………	06
Murrizpenak Reducciones………………………………	04		Aurreko kuoten kenkaria Deducción cuotas anteriores ……………	07
OINARRI LIKIDAGARRIA BASE LIQUIDABLE (03 - 04) ………………	05		**ORDAINTZEKOA, GUZTIRA TOTAL A INGRESAR (06 - 07)** …………	08

Subjektu pasiboaren edo ordezkariaren sinadura / Firma del sujeto pasivo o representante

Sarrera-frogagiria / Justificante de ingreso

Ordainketa entitate laguntzaile batean egingo da / El ingreso se efectuará en una entidad colaboradora

Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Entitatearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

Aitortzailearen Alea - Ejemplar para el interesado

Gipuzkoako Foru Aldundia
Ogasun eta Finantza Departamentua

Diputación Foral de Gipuzkoa
Departamento de Hacienda y Finanzas

www.gipuzkoa.eus/ogasuna

8400070312021

Oinordetza eta dohaintzen gaineko zerga
Impuesto sobre sucesiones y donaciones

Autolikidazioa / Autoliquidación

Bizitza-aseguruak / Seguros de vida

672

Organismo kodea
Código de organismo
75 03 6

(1) Identifikazioa / Identificación

Subjektu pasiboa / Sujeto pasivo

IFZ-NA / NIF-DNI	Deiturak eta izena / Apellidos y nombre		
Onuradun kop. / Nº benef. (2)	Ahaidetasuna / Parentesco (3)	Taldea / Grupo (4)	

Zerga helbidea / Domicilio fiscal

Bakar-bakarrik zerga helbidea Gipuzkoan EZ duten zergadunek bete beharrekoa
A rellenar exclusivamente por contribuyentes cuyo domicilio fiscal NO se encuentra en Gipuzkoa

Helbidea (kalea, zk., oina...) / Domicilio (calle, nº, piso…)	Udalerria / Municipio	P. K. / C. P.	Probintzia / Provincia	Herrialdea /País

Entitate lankidearen alea / Ejemplar para la entidad colaboradora

ORDAINTZEKOA, GUZTIRA **TOTAL A INGRESAR** ……………………………………	08	

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN
Aurkezpena paperean egiteko eredua ZergaBidean lortzen da, hori bete eta aurkezpen modalitate hori aukeratu ondoren
El modelo válido para presentar en papel se obtiene en ZergaBidea tras su cumplimentación y una vez optado por dicha modalidad de presentación

Subjektu pasiboaren edo ordezkariaren sinadura / Firma del sujeto pasivo o representante

Sarrera-frogagiria / Justificante de ingreso

Ordainketa entitate laguntzaile batean egingo da / El ingreso se efectuará en una entidad colaboradora

Zigilua eta sinadura / Sello y firma	Entitatearen gakoa / Clave entidad	Data / Fecha	Zenbatekoa / Importe

672 EREDUA BETETZEKO JARRAIBIDEAK

- Eredua urtebeteko epean aurkeztu behar da, kausatzailearen heriotza egunetik edo heriotzaren aitorpena irmo bihurtzen denetik aurrera.

(1) IDENTIFIKAZIOA

Subjektu pasiboaren eta kausatzailearen datuak jarri behar dituzu.
(2) Jarri zenbat diren onuradunak.
(3) Jarri subjektu pasiboak kausatzailearekin duen ahaidetasun harremana.
(4) Jarri taldearen zenbakia honako taularen arabera:

I. taldea: Ondorengo ahaideak eta adoptatuak, ezkontidea edo izatezko bikotelaguna, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteak direnean, aurreko ahaideak eta adoptatzaileak. 2014ko urtarrilaren 22tik aurrerako ondorioekin, pertsona adoptatuekin parekatzen dira harrera iraunkorreko egoeran edo adopzio aurreko batean dauden pertsonak, eta adoptatzaileekin parekatzen dira familia harrera iraunkor bat edo adopzio aurreko bat egin dutenak, kasu bietan baldin eta harrera horiek legedia zibilaren arabera eratu badira.

II. taldea: Odolkidetasun bidezko 2. eta 3. mailako zeharkako ahaideak, eta ezkontza bidezko aurreko eta ondorengo ahaideak, maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikotetik eratorritakoak barne.

III. taldea: 4. mailako zeharkako ahaideak, ezkontza bidezko bigarren eta hirugarren mailako zeharkako ahaideak –maiatzaren 7ko 2/2003 Legearen arabera eratutako izatezko bikoteetatik eratorritakoak barne-, maila urrunagokoak eta arrotzak.

(5) Jarri “X” bat dagokion lekuan, sortzapen dataren arabera:
A) 2017ko abenduaren 30etik aurrera izandako zerga-gaien kasuan, adierazi “BAI” kausatzaileak egun gehiago pasatu baditu Euskal Erkidego Autonomikoan aurreko bost urteetako denboraldian, zergaren sortzapen egunetik kontatuta. Bestela, “EZ” adierazi.
B) 2017ko abenduaren 29ra arteko zerga-gaien kausan, adierazi “BAI” kausatzaileak Euskal Erkidego Autonomikoko egoitza zerga sortu baino bost urte lehenago eskuratu duenean. Bestela, “EZ” adierazi.
(6) Jarri zenbakitan zein egunetan hil den kausatzailea edo noiz hartu duen irmotasuna ausentearen heriotza aitorpenak. Bina digituz idatzi behar dira eguna, hilabetea eta urtea, kasu honetan azken bi digituak jarrita (zifra digitu bakarrekoa bada, aurretik zeroa jarri).
(7) Autolikidazioa ordainketatik salbuetsita badago Zergaren Foru Arauan jasotakoaren arabera, “Salbuetsia” laukian “X” bat jarri behar da. Salbuetsitako autolikidazioetan, autolikidazioko 01 laukia bete behar da bakarrik.
(8) Jarri “X” “Bigarren xedapen iragankorra” laukian, subjektu pasiboa Foru Arauaren xedapen horretara biltzen denean.
(9) Jasotako zenbatekoa aurretiaz aurkeztutako eredu batean autolikidatua izan bada, “X” bat jarriko da “Aurretiaz autolikidatua” laukian. Kasu horretan ez da beharrezkoa izango autolikidazioko lauki bat bera ere betetzea.

(10) AUTOLIKIDAZIOA

01 Jarri bizitza aseguruen kontratuen onuradunak jasotako zenbatekoa, kontratugilea eta onuraduna pertsona bera ez direnean.
02 Hildakoaren bizitza aseguru guztiengatik onuradunak jaso dituen zenbatekoak eta lehendik likidatutako polizei dagozkien zenbatekoak metatu egingo dira.
03 Jarri 01 eta 02 laukien batura.
04 Jarri indarrean dagoen araudiaren arabera zerga oinarriari aplikagarri zaizkion murrizpenak.
05 Jarri 03 eta 04 laukien arteko diferentziaren emaitza.
06 Sortzapen egunean Zergak indarrean duen tarifa aplikatu behar da eta lortutako emaitza adierazi.
07 Jarri subjektu pasiboak lehendik ordaindu dituen kuotak.
08 Jarri 06 eta 07 laukien arteko diferentziaren emaitza.

GARRANTZITSUA

Subjektu pasiboak edo, kasua bada, ordezkariak sinatu behar du autolikidazioa.

AURKEZTU BEHARREKO AGIRIAK

- Zerga sortu duen egintza edo kontratua dokumentatzen duen agiriaren jatorrizko alea eta kopia soila. Agiri horretan zehaztu behar da zeintzuk diren zerga oinarrian sartutako kopuruak.
- Kausatzaileak hitzartutako kontratuen fotokopia, edo, aseguru kolektiboen kasuan, aseguru-entitateak emandako ziurtagiria, zenbat jasoko den eta onuradunak zein diren adierazi behar duena.
- Erregistro Zibilak luzatutako heriotza agiriaren fotokopia. Gainera, kausatzailearekiko ahaidetasun maila frogatu behar da, familia liburuaren fotokopia eta bestelako egiaztagiriena aurkeztuta, ahaidetasuna mailarik urrunenekoa denean izan ezik.
- Onuradunen eta kausatzailearen Nortasun Agiriaren fotokopia.
- Aseguruaren polizan onuradunak ez badira berariaz eta zehazki aipatzen legezko oinordekoengana bidaltzen duelako, beharrezkoa izango da kausatzailearen testamentu-xedapenak aurkeztea, halakorik bada, azken nahien ziurtagiriarekin batera. Testamenturik ez badago, horren ordez, oinordekoak deklaratzen dituen auto judiziala edo akta aurkeztuko da.

Aurrekoa hala izanik ere, Kudeaketa Zerbitzuak agiri horien jatorrizko aleak edo horien kopia baimendua aurkezteko eskatu ahal izango du.

INSTRUCCIONES PARA CUMPLIMENTAR EL MODELO 672

- La presentación deberá realizarse en el plazo de 1 año, a contar desde el día del fallecimiento del causante o de aquel en que adquiera firmeza la declaración del fallecimiento.

(1) IDENTIFICACIÓN

Se harán constar los datos del sujeto pasivo y del causante.
(2) Se hará constar el número de beneficiarios.
(3) Se consignará el parentesco del sujeto pasivo con el causante.
(4) Consigne el número del Grupo, en función del cuadro siguiente:

Grupo I: Adquisición por descendientes y adoptados, cónyuge o pareja de hecho, cuando se trate de parejas de hecho constituidas conforme a lo dispuesto en la Ley 2/2003, de 7 de mayo, ascendientes o adoptantes. Con efectos desde el día 22 de enero de 2014, se equiparan a los adoptados las personas objeto de acogimiento permanente o preadoptivo, y a los adoptantes las personas que realicen un acogimiento familiar permanente o preadoptivo, constituidos, en ambos casos, con arreglo a lo establecido en la legislación civil.

Grupo II: Adquisiciones por colaterales de segundo y tercer grado por consanguinidad, ascendientes y descendientes por afinidad, incluidos los resultantes de la constitución de una pareja de hecho por aplicación de la Ley 2/2003, de 7 de mayo.

Grupo III: Adquisiciones de colaterales de cuarto grado, colaterales de segundo y tercer grado por afinidad, incluidos los resultantes de la constitución de una pareja de hecho por aplicación de la Ley 2/2003, de 7 de mayo, grados más distantes y extraños.

(5) Marque con una “X” lo que proceda, en función de la fecha de devengo:
A) Para hechos imponibles producidos desde el 30 de diciembre de 2017, indique “SI” cuando el causante hubiera permanecido en el País Vasco un mayor número de días del período de cinco años inmediatos anteriores, contados desde la fecha de devengo del impuesto. En caso contrario, indique “NO”.
B) Para los hechos producidos hasta el 29 de diciembre de 2017, indique “SI” cuando el causante hubiera adquirido la residencia en el País Vasco con, al menos, cinco años de antelación a la fecha de devengo del impuesto. En caso contrario, indique “NO”.
(6) Consigne en expresión numérica la fecha de fallecimiento del causante, o de adquisición de firmeza de la declaración del fallecimiento del ausente, utilizando dos dígitos para el día, dos para el mes, y los dos últimos dígitos del año (si la cifra sólo tiene un dígito consígnela precedida de un cero).
(7) Si la autoliquidación fuera exenta de pago por aplicación de la Norma Foral del Impuesto, marque con una “X” el recuadro de “Exento”. En las autoliquidaciones exentas, sólo será necesario rellenar la casilla 01 de la autoliquidación.
(8) Marque con una “X” el recuadro de “Disposición transitoria segunda” cuando el sujeto pasivo se acoja a esta Disposición de la Norma Foral.
(9) Si la percepción de cantidades ha sido autoliquidada en una presentación anterior, marque con una “X” el recuadro correspondiente. En este supuesto no será necesario rellenar ninguna casilla de la autoliquidación.

(10) AUTOLIQUIDACIÓN

01 Se consignará la cantidad percibida por el beneficiario de contratos de seguros sobre la vida, cuando el contratante sea persona distinta del beneficiario.
02 Se acumularán las cantidades percibidas por el beneficiario en razón de todos los seguros sobre la vida constituidos sobre el fallecido y correspondiente a pólizas presentadas a liquidación con anterioridad.
03 Se consignará el resultado de sumar las casillas 01 y 02.
04 Se consignarán las reducciones procedentes aplicables a la base imponible en virtud de lo dispuesto en la normativa vigente.
05 Se consignará el resultado de la diferencia entre las casillas 03 y 04.
06 Se aplicará la tarifa vigente del Impuesto a la fecha del devengo, consignando el resultado obtenido.
07 Se consignarán las cuotas ingresadas anteriormente por el sujeto pasivo.
08 Se consignará el resultado de la diferencia entre las casillas 06 y 07.

IMPORTANTE

La autoliquidación deberá ir firmada por el sujeto pasivo o el representante, en su caso.

DOCUMENTOS A PRESENTAR

- Original y copia simple del documento en el que conste o se relacione el acto o contrato que origina el tributo y en el que se especifiquen las cantidades incluidas en la base imponible del tributo.
- Fotocopia de los contratos concertados por el causante, o certificación expedida por la entidad aseguradora en el caso de seguro colectivo, donde conste el capital a percibir y las personas beneficiarias.
- Fotocopia del Certificado de defunción expedido por el Registro Civil. Además, se deberá acreditar el grado de parentesco con el causante, mediante la presentación de fotocopia del libro de familia y otros documentos que lo acrediten, salvo que se trate del parentesco más lejano.
- Fotocopia del documento Nacional de Identidad del beneficiario y del causante.
- Cuando la póliza del seguro no hiciese mención expresa y determinada de los beneficiarios por remitirse a los herederos legales, será necesaria la presentación de las disposiciones testamentarias del causante, si las hubiere, junto con el certificado de actos de última voluntad. En caso de que no hubiera testamento, se sustituirá por el correspondiente auto judicial o acta de declaración de herederos.

No obstante lo transcrito, el Servicio de Gestión podrá requerir la presentación de los originales o copia autorizada de los documentos citados.

EREDU HONEK EZ DU AURKEZTEKO BALIO
MODELO NO VÁLIDO PARA SU PRESENTACIÓN

Inprimaki honetan adierazten diren datuak Foru Ogasunaren fitxategi informatikoetan gordeko dira zerga helburuetarako. Datu horietan sartu nahiz horiek zuzendu, deuseztatu eta haien aurka egiteko eskubidea erabili ahal izango duzu Foru Ogasunaren aurrean, 3/2018 Lege Organikoak ezartzen duen eran. Helbidea: Errotaburu pasealekua 2, Donostia.

Los datos de este impreso se incorporarán a los ficheros informáticos de la Hacienda Foral para fines tributarios. Podrá ejercitar los derechos de acceso, rectificación, cancelación y oposición, en los términos de la Ley Orgánica 3/2018, ante la misma: Pº Errotaburu nº 2, San Sebastián.