

## NORMATIVA

Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits (article 4.n]).

## DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant manifesta que al juny, va contraure matrimoni i que l'habitatge arrendat per aquest, constitueix el seu habitatge habitual.

La cònjuge és titular des de fa anys, en proindivís amb la seua mare, del ple domini d'un altre habitatge que dista a menys de 100 quilòmetres de l'habitatge arrendat.

## QÜESTIONS PLANTEJADES

1) Si és possible l'aplicació proporcional de la deducció per arrendament de l'habitatge habitual per part del contribuent.

2) En el supòsit de ser família nombrosa de règim general, si és possible aplicar la totalitat de la deducció el cònjuge que si compleix els requisits, quan l'altre no present declaració o supere la base liquidable exigida per a poder aplicar-li-la.

## CONTESTACIÓ COMPLETA

**PRIMER.** Segons 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 de societats, sobre la Renda de no Residents i sobre el Patrimoni, en el seu article 82, punt 3 estableix que «*La determinació dels membres de la unitat familiar es realitzarà atenent la situació existent a 31 de desembre de cada any.*»

**SEGON.** En relació amb la primera qüestió plantejada en el seu escrit, cal portar a col·lació la normativa autonòmica vigent reguladora de la deducció per arrendament de l'habitatge habitual vigent durant l'exercici 2020, regulada en l'article 4, apartat n) de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits, que disposa el

## NORMATIVA

Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tributos cedidos (artículo 4.n]).

## DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante manifiesta que en junio, contrajo matrimonio y que la vivienda arrendada por este, constituye su vivienda habitual.

La cónyuge es titular desde hace años, en proindiviso con su madre, del pleno dominio de otra vivienda que dista a menos de 100 kilómetros de la vivienda arrendada.

## CUESTIONES PLANTEADAS

1) Si es posible la aplicación proporcional de la deducción por arrendamiento de la vivienda habitual por parte del contribuyente.

2) En el supuesto de ser familia numerosa de régimen general, si es posible aplicar la totalidad de la deducción el cónyuge que si cumple los requisitos, cuando el otro no presente declaración o supere la base liquidable exigida para poder aplicársela.

## CONTESTACIÓN COMPLETA

**PRIMERO.** Según la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio, en su artículo 82, punto 3 establece que «*La determinación de los miembros de la unidad familiar se realizará atendiendo a la situación existente a 31 de diciembre de cada año.*»

**SEGUNDO.** Con relación a la primera cuestión planteada en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la deducción por arrendamiento de la vivienda habitual vigente durante el ejercicio 2020, regulada en el artículo 4, apartado n) de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, por la que se regula el tramo autonómico del impuesto sobre la renta de las personas físicas y restantes tribu-

següent:

«n) Per arrendament de l'habitatge habitual, sobre les quantitats satisfetes en el període impositiu:

– El 15%, amb el límit de 550 euros.

– El 20%, amb el límit de 700 euros, si l'arrendatari té una edat igual o inferior a 35 anys. La mateixa deducció amb el mateix percentatge resultarà aplicable, amb idèntic límit, en el cas que l'arrendatari anara discapacitat físic o sensorial, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65%, o psíquic, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33%.

– El 25%, amb el límit de 850 euros, si l'arrendatari té una edat igual o inferior de 35 anys i, a més, és discapacitat física o sensorial, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 65%, o psíquic, amb un grau de minusvalidesa igual o superior al 33%.

Seran requisits per al gaudi d'aquesta deducció els següents:

1r. Que es tracte de l'arrendament de l'habitatge habitual del contribuent, ocupada efectivament per aquest, sempre que la data del contracte siga posterior al 23 d'abril de 1998 i la seua duració siga igual o superior a un any. A aquest efecte, s'estarà al concepte d'habitatge habitual recollit en la normativa estatal reguladora de l'impost.

2n. Suprimit.

3r. Que, durant almenys la meitat del període impositiu, ni el contribuent ni cap dels membres de la seua unitat familiar siguen titulars, del ple domini o d'un dret real d'ús o gaudi, d'un altre habitatge distant a menys de 100 quilòmetres de l'habitatge arrendat.

4t. Que el contribuent no tinga dret pel mateix període impositiu a cap deducció per inversió en habitatge habitual, amb excepció de la corresponent a les quantitats depositades en comptes habitatge.

5é. Que la suma de la base liquidable general i de la base liquidable de l'estalvi no siga superior als límits establerts en el paràgraf primer de l'apartat quatre d'aquest article.

Aquesta deducció resultarà compatible amb la recollida en la lletra ny d'aquest apartat

tos cedidos, que dispone lo siguiente:

«n) Por arrendamiento de la vivienda habitual, sobre las cantidades satisfechas en el periodo impositivo:

– El 15 %, con el límite de 550 euros.

– El 20 %, con el límite de 700 euros, si el arrendatario tiene una edad igual o inferior a 35 años. La misma deducción con el mismo porcentaje resultará aplicable, con idéntico límite, en el caso de que el arrendatario fuese discapacitado físico o sensorial, con un grado de minusvalía igual o superior al 65 %, o psíquico, con un grado de minusvalía igual o superior al 33 %.

– El 25 %, con el límite de 850 euros, si el arrendatario tiene una edad igual o inferior de 35 años y, además, es discapacitado físico o sensorial, con un grado de minusvalía igual o superior al 65 %, o psíquico, con un grado de minusvalía igual o superior al 33 %.

Serán requisitos para el disfrute de esta deducción los siguientes:

1º. Que se trate del arrendamiento de la vivienda habitual del contribuyente, ocupada efectivamente por el mismo, siempre que la fecha del contrato sea posterior al 23 de abril de 1998 y su duración sea igual o superior a un año. A estos efectos, se estará al concepto de vivienda habitual recogido en la normativa estatal reguladora del impuesto.

2º. Suprimido.

3º. Que, durante al menos la mitad del periodo impositivo, ni el contribuyente ni ninguno de los miembros de su unidad familiar sean titulares, del pleno dominio o de un derecho real de uso o disfrute, de otra vivienda distante a menos de 100 kilómetros de la vivienda arrendada.

4º. Que el contribuyente no tenga derecho por el mismo periodo impositivo a deducción alguna por inversión en vivienda habitual, con excepción de la correspondiente a las cantidades depositadas en cuentas vivienda.

5º. Que la suma de la base liquidable general y de la base liquidable del ahorro no sea superior a los límites establecidos en el párrafo primero del apartado cuatro de este artículo.

Esta deducción resultará compatible con la recogida en la letra ñ de este apartado

*El límit d'aquesta deducció es prorratejarà pel nombre de dies en què romanga vigent l'arrendament dins del període impositiu i en què es complisquen les circumstàncies personals requerides per a l'aplicació dels diferents percentatges de deducció i, a més, quan dues o més contribuents declarants de l'impost tinguen dret a l'aplicació d'aquesta deducció per un mateix habitatge, el límit es prorratejarà entre ells per parts iguals.»*

**TERCER.** - Vist el precepte anterior, un dels requisits exigits per a poder beneficiar-se de la deducció per arrendament, és precisament que, durant almenys la meitat del període impositiu, ni el contribuent ni cap dels membres de la seu unitat familiar siguin titulars, del ple domini o d'un dret real d'ús o gaudi, d'un altre habitatge distant a menys de 100 quilòmetres de l'habitatge arrendat. De la lectura del supòsit és evident que el contribuent no compleix amb el requisit de duració, ja que, durant el període comprés entre juny a desembre, duració que excedeix de més de la meitat del període, el seu cònjuge era titular, en proindivís junt la seu mare, del ple domini d'un altre habitatge a menys de 100 quilòmetres de l'arrendada.

**QUART.** - En relació amb la segona de les qüestions plantejades pel consultant referent a la possibilitat del prorrateig de la deducció en el cas de la família nombrosa del règim general quan no haja de tindre's en consideració les persones que no presenten declaració o superen la base liquidable exigida, l'article l'article 4, apartat d) de la citada Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, regula el següent:

«d)Per ostentar, a la data de la meritació de l'impost, el títol de família nombrosa, expedit per l'òrgan competent de la Generalitat, de l'Estat o d'altres comunitats autònomanes, o el de família monoparental, expedit per l'òrgan competent de la Generalitat i sempre que la suma de la base liquidable general i de la base liquidable de l'estalvi del contribuent no siga superior als límits establerts en el paràgraf primer de l'apartat quatre d'aquest article, quan siga membre d'una família nombrosa o monoparental de categoria general, o, en el paràgraf segon del citat apartat quatre, si ho és d'una de categoria especial, la quantitat que procedisca d'entre les següents:

- 300 euros, quan es tracte de família nombrosa o monoparental de categoria general.
- 600 euros, quan es tracte de família nombrosa o monoparental de categoria especial.

*El límite de esta deducción se prorrteará por el número de días en que permanezca vigente el arrendamiento dentro del periodo impositivo y en que se cumplan las circunstancias personales requeridas para la aplicación de los distintos porcentajes de deducción y, además, cuando dos o más contribuyentes declarantes del impuesto tengan derecho a la aplicación de esta deducción por una misma vivienda, el límite se prorrteará entre ellos por partes iguales.»*

**TERCERO.** - Visto el precepto anterior, uno de los requisitos exigidos para poder beneficiarse de la deducción por arrendamiento, es precisamente que, durante al menos la mitad del periodo impositivo, ni el contribuyente ni ninguno de los miembros de su unidad familiar sean titulares, del pleno dominio o de un derecho real de uso o disfrute, de otra vivienda distante a menos de 100 kilómetros de la vivienda arrendada. De la lectura del supuesto es evidente que el contribuyente no cumple con el requisito de duración, ya que, durante el periodo comprendido entre junio a diciembre, duración que excede de más de la mitad del periodo, su cónyuge era titular, en proindiviso junto su madre, del pleno dominio de otra vivienda a menos de 100 kilómetros de la arrendada.

**CUARTO.** - Con relación a la segunda de las cuestiones planteadas por el consultante referente a la posibilidad del prorrateo de la deducción en el caso de la familia numerosa de régimen general cuando no deba tenerse en consideración las personas que no presentan declaración o superen la base liquidable exigida, el artículo el artículo 4, apartado d) de la citada Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat Valenciana, regula lo siguiente:

«d)Por ostentar, a la fecha del devengo del impuesto, el título de familia numerosa, expedido por el órgano competente de la Generalitat, del Estado o de otras comunidades autónomas, o el de familia monoparental, expedido por el órgano competente de la Generalitat y siempre que la suma de la base liquidable general y de la base liquidable del ahorro del contribuyente no sea superior a los límites establecidos en el párrafo primero del apartado cuatro de este artículo, cuando sea miembro de una familia numerosa o monoparental de categoría general, o, en el párrafo segundo del citado apartado cuatro, si lo es de una de categoría especial, la cantidad que proceda de entre las siguientes:

- 300 euros, cuando se trate de familia numerosa o monoparental de categoría general.
- 600 euros, cuando se trate de familia numerosa o mo-

Així mateix, tindran dret a aquesta deducció aquells contribuents que, reunint les condicions per a l'obtenció del títol de família nombrosa o monoparental a la data de la meritació de l'impost, hagen presentat, amb anterioritat a aquella data, sol·licitud davant l'òrgan competent per a l'expedició d'aquest títol. En tal cas, si es denegara la sol·licitud presentada, el contribuent haurà d'ingressar la quantitat indegudament deduïda, juntament amb els corresponents interessos de demora, en la forma estableida per la normativa estatal reguladora de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

Les condicions necessàries per a la consideració de família nombrosa i la seua classificació per categories es determinaran conformement al que s'estableix en la Llei 40/2003, de 18 de novembre, de Protecció a les Famílies Nombroses. En el cas de les famílies monoparentals, es farà d'acord amb el que estableix el Decret 179/2013, de 22 de novembre, del Consell, pel qual es regula el reconeixement de la condició de família monoparental en la Comunitat Valenciana. Aquesta deducció es practicarà pel contribuent amb qui convisquen els restants membres de la família que originen el dret a la deducció. Quan més d'un contribuent declarant de l'impost tinga dret a l'aplicació d'aquesta deducció, el seu import es prorratejarà entre ells per parts iguals.

L'aplicació d'aquesta deducció resulta compatible amb la de les recollides en les lletres a, b i c d'aquest apartat un.»

**CINQUÉ.** - En relació amb el prorrateig de la deducció, quan dues o més contribuents declarants de l'impost tinguen dret a l'aplicació de la deducció, el seu import es prorratejarà entre ells per parts iguals, perquè només cap una deducció per l'import íntegre per família nombrosa.

Cas diferent és el supòsit d'existència de dues persones contribuents quan, complint la resta de requisits, una d'elles no presenta la declaració al no estar obligada això, o sent declarant de l'impost, no puga aplicar-se la deducció per tindre una base liquidable superior a l'exigida. En aquest cas, l'altra persona contribuent podrà aplicar-se la deducció en el seu import íntegre.

**SISÉ.** La present contestació es realitza amb la normativa vigent durant l'exercici 2020 per a la declaració de la renda el període de presentació de la qual comprén des del 7 d'abril fins al 30 de juny de 2021 i conforme a la informació proporcionada en l'escript de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no esmentades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre

*noparental de categoría especial.*

Asimismo, tendrán derecho a esta deducción aquellos contribuyentes que, reuniendo las condiciones para la obtención del título de familia numerosa o monoparental a la fecha del devengo del impuesto, hayan presentado, con anterioridad a aquella fecha, solicitud ante el órgano competente para la expedición de dicho título. En tal caso, si se denegara la solicitud presentada, el contribuyente deberá ingresar la cantidad indebidamente deducida, junto con los correspondientes intereses de demora, en la forma establecida por la normativa estatal reguladora del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas.

*Las condiciones necesarias para la consideración de familia numerosa y su clasificación por categorías se determinarán con arreglo a lo establecido en la Ley 40/2003, de 18 de noviembre, de Protección a las Familias Numerosas. En el caso de las familias monoparentales, se hará de acuerdo con lo que establece el Decreto 179/2013, de 22 de noviembre, del Consell, por el que se regula el reconocimiento de la condición de familia monoparental en la Comunitat Valenciana. Esta deducción se practicará por el contribuyente con quien convivan los restantes miembros de la familia que originen el derecho a la deducción. Cuando más de un contribuyente declarante del impuesto tenga derecho a la aplicación de esta deducción, su importe se prorrateará entre ellos por partes iguales.*

*La aplicación de esta deducción resulta compatible con la de las recogidas en las letras a, b y c de este apartado uno.»*

**QUINTO.** - En relación con el prorrato de la deducción, cuando dos o más contribuyentes declarantes del impuesto tengan derecho a la aplicación de la deducción, su importe se prorrata entre ellos por partes iguales, pues solo cabe una deducción por el importe íntegro por familia numerosa.

Caso distinto es el supuesto de existencia de dos personas contribuyentes cuando, cumpliendo el resto de requisitos, una de ellas no presente la declaración al no estar obligada a ello, o siendo declarante del impuesto, no pueda aplicarse la deducción por tener una base liquidable superior a la exigida. En este caso, la otra persona contribuyente podrá aplicarse la deducción en su importe íntegro.

**SEXTO.** La presente contestación se realiza con la normativa vigente durante el ejercicio 2020 para la declaración de la renta cuyo periodo de presentación comprende

Referència: COV 11/2021

Núm. CONSULTA: NV 001-21

Núm. Registre: 10.236

Data: 19/05/2021

rellevància en la determinació de la vertadera naturalesa de l'operació i de les seues conseqüències fiscals, la qual cosa podrà ser objecte de comprovació administrativa.

desde el 7 de abril hasta el 30 de junio de 2021 y conforme a la información proporcionada en el escrito de consulta, sin tener en cuenta otras circunstancias no mencionadas o que concurrieran efectivamente, y que pudieran tener relevancia en la determinación de la verdadera naturaleza de la operación y de sus consecuencias fiscales, lo que podrá ser objeto de comprobación administrativa.