

ADVERTENCIA: Se complementa con el criterio emitido núm. CRI 3/2023 por el que se delimita los requisitos para la aplicación de la deducción por inversiones en instalaciones de autoconsumo eléctrico o de generación de energía eléctrica o térmica a partir de fuentes renovables en los supuestos de matrimonio.

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. U. o]).

DESCRIPCIÓ DELS FETS

L'interessat planteja una consulta sobre la deducció autonòmica en l'IRPF consistent a l'autoconsum i energies renovables, en concret es planteja els següents suposats:

«- Cas 1: Habitatge propietat de tots dos cònjuges, que estan en règim econòmic de guanys.

- Cas 2: Habitatge propietat de dues persones que conviuen en aquesta.

El pagament de la factura de la instal·lació es realitzarà d'un compte comú.

Per a poder aplicar la deducció cadascun dels copropietaris al 50%:

1r.- És necessari sol·licitar la certificació acreditativa de l'IVACE per a cadascun dels copropietaris, o es pot sol·licitar a nom d'un d'ells i poden aplicar la deducció tots dos al 50%?

2n.- És suficient que s'emeta una factura a nom d'un d'ells amb el 100% de la inversió, o és necessària una factura per a cadascun d'ells amb el 50% de l'import, per a complir amb els requisits?»

ADVERTIMENT: Es complementa amb el criteri emés núm. CRI 3/2023 pel qual es delimita els requisits per a l'aplicació de la deducció per inversions en instal·lacions d'autoconsum elèctric o de generació d'energia elèctrica o tèrmica a partir de fonts renovables en els supòsits de matrimoni.

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. Uno. o]).

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El interesado plantea una consulta sobre la deducción autonómica en el IRPF consistente al autoconsumo y energías renovables, en concreto se plantea los siguientes supuestos:

«- Caso 1: Vivienda propiedad de ambos cónyuges, que están en régimen económico de gananciales.

- Caso 2: Vivienda propiedad de dos personas que conviven en la misma.

El pago de la factura de la instalación se realizará de una cuenta común.

Para poder aplicar la deducción cada uno de los copropietarios al 50%:

1º.- ¿Es necesario solicitar la certificación acreditativa del IVACE para cada uno de los copropietarios, o se puede solicitar a nombre de uno de ellos y pueden aplicar la deducción ambos al 50%?

2º.- ¿Es suficiente que se emita una factura a nombre de uno de ellos con el 100% de la inversión, o es necesaria una factura para cada uno de ellos con el 50% del importe, para cumplir con los requisitos?»

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. En relació amb les qüestions plantejades en el seu escrit, cal portar a col·locació la normativa autonòmica vigent reguladora de la bonificació per instal·lacions realitzades en l'habitatge habitual si estan destinades a alguna de les finalitats contingudes en l'article 4, apartat O) 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 següent:

«o) Els contribuents podran deduir-se un 40% de l'import de les quantitats invertides en instal·lacions realitzades en l'habitatge habitual del contribuent o en instal·lacions col·lectives de l'edifici on aquest figure, si estan destinades a alguna de les finalitats que s'indiquen a continuació:

a) Instal·lacions d'autoconsum elèctric, segons el que estableix l'article 9.1 de la Llei 24/2013 de 16 de desembre, del sector elèctric i la normativa que la desenvolupa.

b) Instal·lacions de producció d'energia tèrmica a partir de l'energia solar, de la biomassa o de l'energia geotèrmica per a generació d'aigua calenta sanitària, calefacció o climatització.

c) Instal·lacions de producció d'energia elèctrica a partir d'energia solar fotovoltaica o eòlica, per a electrificació d'habitatges aïllats de la xarxa elèctrica de distribució i la connexió de la qual a aquesta siga inviable des del punt de vista tècnic, mediambiental o econòmic.

No donaran dret a practicar aquesta deducció aquelles instal·lacions que siguen de caràcter obligatori en virtut de l'aplicació del Reial decret 314/2006, de 17 de març, pel què s'aprova el Codi tècnic de l'edificació (CTE).

Aquesta deducció podrà aplicar-se a les inversions realitzades en els habitatges que constituïsquen segones residències, sempre que aquestes no es troben relacionades amb l'exercici d'una activitat econòmica, de conformitat amb la normativa estatal reguladora de l'impost, si bé en aquest supòsit el percentatge de deducció serà del 20%.

A l'efecte d'aquesta deducció, s'haurà d'ajustar al con-

CONTESTACIÓN COMPLETA

PRIMERO. Con relación a las cuestiones planteadas en su escrito, cabe traer a colación la normativa autonómica vigente reguladora de la bonificación por instalaciones realizadas en la vivienda habitual si están destinadas a alguna de las finalidades contenidas en el artículo 4, apartado O) 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 tributos cedidos, que dispone lo siguiente:

«o) Los contribuyentes podrán deducirse un 40% del importe de las cantidades invertidas en instalaciones realizadas en la vivienda habitual del contribuyente o en instalaciones colectivas del edificio donde este figure, si están destinadas a alguna de las finalidades que se indican a continuación:

a) Instalaciones de autoconsumo eléctrico, según lo que establece el artículo 9.1 de la Ley 24/2013 de 16 de diciembre, del sector eléctrico y la normativa que la desarrolla.

b) Instalaciones de producción de energía térmica a partir de la energía solar, de la biomasa o de la energía geotérmica para generación de agua caliente sanitaria, calefacción o climatización.

c) Instalaciones de producción de energía eléctrica a partir de energía solar fotovoltaica o eólica, para electrificación de viviendas aisladas de la red eléctrica de distribución y cuya conexión a esta sea inviable desde el punto de vista técnico, medioambiental o económico.

No darán derecho a practicar esta deducción aquellas instalaciones que sean de carácter obligatorio en virtud de la aplicación del Real decreto 314/2006, de 17 de marzo, por el que se aprueba el Código técnico de la edificación (CTE).

Esta deducción podrá aplicarse a las inversiones realizadas en las viviendas que constituyan segundas residencias, siempre que estas no se encuentren relacionadas con el ejercicio de una actividad económica, de conformidad con la normativa estatal reguladora del impuesto, si bien en este supuesto el porcentaje de deducción será del 20%.

A los efectos de esta deducción, se tendrá que ajustar al

cepte d'habitatge contingut en la normativa autonòmica reguladora de l'habitatge.

Els habitatges hauran d'estar situades en el territori de la Comunitat Valenciana. Les actuacions objecte de deducció hauran d'estar realitzades per empreses instal·ladores que complisquen els requisits establits reglamentàriament.

La base d'aquesta deducció estarà constituïda per les quantitats efectivament satisfetes en l'exercici pel contribuent, mitjançant els mitjans de pagament relacionats en la disposició addicional setze d'aquesta llei. En el cas de pagaments procedents de finançament obtingut d'entitat bancària o financera, es considerarà que forma part de la base de deducció l'amortització de capital de cada exercici, amb excepció dels interessos.

La base màxima anual d'aquesta deducció s'estableix en 8.000 euros. La base indicada tindrà igualment la consideració de límit màxim d'inversió deduïble per a cada habitatge i exercici. La part de la inversió secundada, en el seu cas, amb subvencions públiques no donarà dret a deducció.

Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius que conclouen en els 4 anys immediats i successius.

En el cas de conjunts d'habitatges en règim de propietat horitzontal en les quals es duguen a terme aquestes instal·lacions de forma compartida, sempre que les mateixes tinguen cobertura legal, aquesta deducció podrà aplicar-la cadascun dels propietaris individualment segons el coeficient de participació que li corresponga, sempre que complisquen amb la resta de requisits establits.

Per a aplicar la deducció s'hauran de conservar els justificants de despesa i de pagament, els quals hauran de complir el que es disposa en la seua normativa d'aplicació.

La deducció establida en aquest apartat requerirà el reconeixement previ de l'Administració autonòmica. A tals efectes, l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial (IVACE) expedirà la certificació acreditativa corresponent.

L'IVACE determinarà la tipologia, requisits tècnics, costos de referència màxims i altres característiques dels equips

concepto de vivienda contenida en la normativa autonómica reguladora de la vivienda.

Las viviendas tendrán que estar situadas en el territorio de la Comunitat Valenciana. Las actuaciones objeto de deducción deberán estar realizadas por empresas instaladoras que cumplan los requisitos establecidos reglamentariamente.

La base de esta deducción estará constituida por las cantidades efectivamente satisfechas en el ejercicio por el contribuyente, mediante los medios de pago relacionados en la disposición adicional dieciséis de esta ley. En el caso de pagos procedentes de financiación obtenida de entidad bancaria o financiera, se considerará que forma parte de la base de deducción la amortización de capital de cada ejercicio, con excepción de los intereses.

La base máxima anual de esta deducción se establece en 8.000 euros. La base indicada tendrá igualmente la consideración de límite máximo de inversión deducible para cada vivienda y ejercicio. La parte de la inversión apoyada, en su caso, con subvenciones públicas no dará derecho a deducción.

Las cantidades correspondientes al período impositivo no deducidas podrán aplicarse en las liquidaciones de los períodos impositivos que concluyan en los 4 años inmediatos y sucesivos.

En el caso de conjuntos de viviendas en régimen de propiedad horizontal en las que se lleven a cabo estas instalaciones de forma compartida, siempre que las mismas tengan cobertura legal, esta deducción podrá aplicarla cada uno de los propietarios individualmente según el coeficiente de participación que le corresponda, siempre que cumplan con el resto de requisitos establecidos.

Para aplicar la deducción se deberán conservar los justificantes de gasto y de pago, los cuales tendrán que cumplir lo dispuesto en su normativa de aplicación.

La deducción establecida en este apartado requerirá el reconocimiento previo de la Administración autonómica. A tales efectos, el Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE) expedirá la certificación acreditativa correspondiente.

El IVACE determinará la tipología, requisitos técnicos, costes de referencia máximos y otras características de

i instal·lacions a les quals els resulta aplicable la deducció establida en aquest apartat. L'IVACE podrà dur a terme les actuacions de control i comprovació tècnica sobre els equips instal·lats que considere oportunes.»

SEGON. - La Disposició addicional setzena 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 regula els requisits que han de complir els lliuraments d'importos dineraris per a l'aplicació de determinats beneficis fiscals, establint el següent:

«L'aplicació de les deduccions i bonificacions en la quota i de les reduccions en la base imposable a les quals es refereixen les lletres e, k, l, m, n, ñ, o, p, q, r, s, v, w, x, i i z de l'apartat un de l'article quart; els números 1r, 2n, 6é i 7é de l'article deu bis i les lletres c i d de la disposició addicional 17 de la present llei queda condicionada al fet que el lliurament dels importos dineraris derivada de l'acte o negoci jurídic que de dret a l'aplicació d'aquelles es realitze mitjançant targeta de crèdit o debit, transferència bancària, xec nominatiu o ingrés en comptes en entitats de crèdit.»

TERCER.- El concepte d'habitatge apareix regulat en l'article 2 de la Llei 8/2004, de 20 d'octubre, de l'Habitatge de la Comunitat Valenciana, que la defineix com tota edificació habitable, destinada a residència de persones físiques, i que reunisca els requisits bàsics de qualitat de l'edificació, entorn i ubicació conforme a la legislació aplicable, i que siga apta per a l'obtenció de la llicència municipal d'ocupació o, en el cas d'habitatges protegits o rehabilitats de protecció pública, la cèdula de qualificació definitiva.

No obstant l'anterior, la normativa que regula el concepte d'habitatge habitual a l'efecte de l'IRPF és la **disposició addicional vintena tercera de la Llei de l'IRPF i l'article 41 bis del Reglament que estableix:**

«Article 41 bis. Concepte d'habitatge habitual a l'efecte de determinades exempcions.

1. Als efectes previstos en els articles 7.t), 33.4.b), i 38 de la Llei de l'Impost es considera habitatge habitual del

los equipos e instalaciones a las que les resulta aplicable la deducció establecida en este apartado. El IVACE podrà llevar a cabo las actuaciones de control y comprobación tècnica sobre los equipos instalados que considere oportunas.»

SEGUNDO. - La Disposición adicional decimosexta 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 tributos cedidos regula los requisitos que han de cumplir las entregas de importes dinerarios para la aplicación de determinados beneficios fiscales, estableciendo lo siguiente:

«La aplicación de las deducciones y bonificaciones en la cuota y de las reducciones en la base imponible a las que se refieren las letras e, k, l, m, n, ñ, o, p, q, r, s, v, w, x, y y z del apartado uno del artículo cuarto; los números 1º, 2º, 6º y 7º del artículo diez bis y las letras c y d de la disposición adicional 17 de la presente ley queda condicionada a que la entrega de los importes dinerarios derivada del acto o negocio jurídico que de derecho a la aplicación de aquéllas se realice mediante tarjeta de crédito o débito, transferencia bancaria, cheque nominativo o ingreso en cuentas en entidades de crédito.»

TERCERO.- El concepto de vivienda aparece regulado en el artículo 2 de la Ley 8/2004, de 20 de octubre, de la Vivienda de la Comunidad Valenciana, que la define como toda edificación habitable, destinada a residencia de personas físicas, y que reúna los requisitos básicos de calidad de la edificación, entorno y ubicación conforme a la legislación aplicable, y que sea apta para la obtención de la licencia municipal de ocupación o, en el caso de viviendas protegidas o rehabilitadas de protección pública, la cédula de calificación definitiva.

No obstante lo anterior, la normativa que regula el concepto de vivienda habitual a efectos del IRPF es la **disposición adicional vigésima tercera de la Ley del IRPF y el artículo 41 bis del Reglamento que establece:**

«Artículo 41 bis. Concepto de vivienda habitual a efectos de determinadas exenciones.

1. A los efectos previstos en los artículos 7.t), 33.4.b), y 38 de la Ley del Impuesto se considera vivienda habitual

contribuent l'edificació que constituïska la seua residència durant un termini continuat de, almenys, tres anys.

No obstant això, s'entendrà que l'habitatge va tindre el caràcter d'habitual quan, malgrat no haver transcorregut aquest termini, es produïska la defunció del contribuent o concórreguen altres circumstàncies que necessàriament exigisquen el canvi de domicili, com ara celebració de matrimoni, separació matrimonial, trasllat laboral, obtenció de la primera ocupació, o canvi d'ocupació, o altres anàlogues justificades.

2. Perquè l'habitatge constituïska la residència habitual del contribuent ha de ser habitada de manera efectiva i amb caràcter permanent pel propi contribuent, en un termini de dotze mesos, comptats a partir de la data d'adquisició o terminació de les obres.

No obstant això, s'entendrà que l'habitatge no perd el caràcter d'habitual quan es produïsqen les següents circumstàncies:

Quan es produïska la defunció del contribuent o concórreguen altres circumstàncies que necessàriament impedisquen l'ocupació de l'habitatge, en els termes previstos en l'apartat 1 d'aquest article.

Quan aquest gaudi d'habitatge habitual per raó de càrrec o ocupació i l'habitatge adquirit no siga objecte d'utilització, i en aquest cas el termini abans indicat començarà a comptar-se a partir de la data del cessament.

Quan l'habitatge haguera sigut habitada de manera efectiva i permanent pel contribuent en el termini de dotze mesos, comptats a partir de la data d'adquisició o terminació de les obres, el termini de tres anys previst en l'apartat anterior es computarà des d'aquesta última data.

3. Als exclusius efectes de l'aplicació de les exempcions previstes en els articles 33.4. b) i 38 de la Llei de l'Impost, s'entendrà que el contribuent està transmetent el seu habitatge habitual quan, conformement al que es disposa en aquest article, aquesta edificació constituïska el seu habitatge habitual en aqueix moment o haguera tingut tal consideració fins a qualsevol dia dels dos anys anteriors a la data de transmissió.»

QUART. - Respecte a les qüestions relacionades amb la certificació acreditativa de la instal·lació per l'IVACE,

del contribuyente la edificación que constituya su residencia durante un plazo continuado de, al menos, tres años.

No obstante, se entenderá que la vivienda tuvo el carácter de habitual cuando, a pesar de no haber transcurrido dicho plazo, se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente exijan el cambio de domicilio, tales como celebración de matrimonio, separación matrimonial, traslado laboral, obtención del primer empleo, o cambio de empleo, u otras análogas justificadas.

2. Para que la vivienda constituya la residencia habitual del contribuyente debe ser habitada de manera efectiva y con carácter permanente por el propio contribuyente, en un plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición o terminación de las obras.

No obstante, se entenderá que la vivienda no pierde el carácter de habitual cuando se produzcan las siguientes circunstancias:

Cuando se produzca el fallecimiento del contribuyente o concurren otras circunstancias que necesariamente impidan la ocupación de la vivienda, en los términos previstos en el apartado 1 de este artículo.

Cuando éste disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo y la vivienda adquirida no sea objeto de utilización, en cuyo caso el plazo antes indicado comenzará a contarse a partir de la fecha del cese.

Cuando la vivienda hubiera sido habitada de manera efectiva y permanente por el contribuyente en el plazo de doce meses, contados a partir de la fecha de adquisición o terminación de las obras, el plazo de tres años previsto en el apartado anterior se computará desde esta última fecha.

3. A los exclusivos efectos de la aplicación de las exenciones previstas en los artículos 33.4. b) y 38 de la Ley del Impuesto, se entenderá que el contribuyente está transmitiendo su vivienda habitual cuando, con arreglo a lo dispuesto en este artículo, dicha edificación constituya su vivienda habitual en ese momento o hubiera tenido tal consideración hasta cualquier día de los dos años anteriores a la fecha de transmisión.»

CUARTO. - Con respecto a las cuestiones relacionadas con la certificación acreditativa de la instalación por el

assenyalar que aquesta constitueix un requisit de caràcter previ exigint per a l'aplicació de la deducció.

El consultant desitja conèixer si la certificació acreditativa de l'IVACE pot ser sol·licitada per només un dels copropietaris o en canvi es requereix que la sol·licite cadascun d'ells per a aplicar-se la deducció i en sintonia amb això, sí que seria vàlida l'emissió d'una sola factura o és necessari una factura per a cadascun per l'import que corresponga.

La Resolució de 8 de febrer de 2022, del president de l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial (IVACE), per la qual s'estableixen els requisits i procediment per a l'obtenció de la certificació acreditativa del compliment del que es disposa en l'article quart, apartat un, lletra o), de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat, per la qual es regula el tram autonòmic de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques i restants tributs cedits, sobre deduccions per inversions en instal·lacions d'acte-consum o d'energies renovables en habitatges, en relació amb les qüestions plantejades estableix el següent en el seu apartat SEGON.2:

«2. Documentació complementària a presentar juntament amb la sol·licitud:

2.1. Per a totes les persones sol·licitants:

- Factures de la instal·lació, que complisquen el que es disposa en el Reglament pel qual es regulen les obligacions de facturació, aprovat pel Reial decret 1619/2012, de 30 de novembre i altra normativa vigent.

Només seran considerades vàlides les factures referides a la persona sol·licitant/compradora.»

El certificat acreditatiu de l'IVACE certifica que tant la persona sol·licitant com la instal·lació compleixen tots els requisits establits per a l'aplicació de la deducció, exigint-se que haja de ser sol·licitat per cadascun dels contribuents que desitgen aplicar la citada deducció, estant obligats a justificar l'import invertit a través d'una factura expedida a nom del sol·licitant.

En el cas que la instal·lació haja d'efectuar-se en favor de diverses persones s'estarà al que es disposa en l'apartat Quatre de l'article 97 de la Llei 37/1992, de 28

IVACE, señalar que esta constituye un requisito de carácter previo exigido para la aplicación de la deducción.

El consultante desea conocer si la certificación acreditativa del IVACE puede ser solicitada por solo uno de los copropietarios o en cambio se requiere que la solicite cada uno de ellos para aplicarse la deducción y en sintonía con ello, sí sería válida la emisión de una sola factura o es necesario una factura para cada uno por el importe que corresponda.

La Resolución de 8 de febrero de 2022, del presidente del Instituto Valenciano de Competitividad Empresarial (IVACE), por la que se establecen los requisitos y procedimiento para la obtención de la certificación acreditativa del cumplimiento de lo dispuesto en el artículo cuarto, apartado uno, letra o), de la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, de la Generalitat, por la que se regula el tramo autonómico del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y restantes tributos cedidos, sobre deducciones por inversiones en instalaciones de autoconsumo o de energías renovables en viviendas, con relación a las cuestiones planteadas establece lo siguiente en su apartado SEGUNDO.2:

«2. Documentación complementaria a presentar junto con la solicitud:

2.1. Para todas las personas solicitantes:

- Facturas de la instalación, que cumplan lo dispuesto en el Reglamento por el que se regulan las obligaciones de facturación, aprobado por el Real decreto 1619/2012, de 30 de noviembre y demás normativa vigente.

Solo serán consideradas válidas las facturas referidas a la persona solicitante/compradora.»

El certificado acreditativo del IVACE certifica que tanto la persona solicitante como la instalación cumplen todos los requisitos establecidos para la aplicación de la deducción, exigiéndose que deba ser solicitado por cada uno de los contribuyentes que deseen aplicar la citada deducción, estando obligados a justificar el importe invertido a través de una factura expedida a nombre del solicitante.

En el caso de que la instalación deba efectuarse en favor de varias personas se estará a lo dispuesto en el apartado Cuatro del artículo 97 de la Ley 37/1992, de

de desembre, de l'Impost sobre el Valor Afegit, que disposa que:

“Tractant-se de béns o serveis adquirits en comú per diverses persones, cadascun dels adquirents podrà efectuar la deducció, en el seu cas, de la part proporcional corresponent, sempre que en l'original i en cadascun dels exemplars duplicats de la factura es consigne, en forma diferent i separada, la porció de base imposable i quota repercutida a cadascun dels destinataris.”

El que comuniqua a Vosté amb efectes vinculants, conforme al que es disposa en l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributari

28 de diciembre, del Impuesto sobre el Valor Añadido, que dispone que:

“Tratándose de bienes o servicios adquiridos en común por varias personas, cada uno de los adquirentes podrá efectuar la deducción, en su caso, de la parte proporcional correspondiente, siempre que en el original y en cada uno de los ejemplares duplicados de la factura se consigne, en forma distinta y separada, la porción de base imponible y cuota repercutida a cada uno de los destinatarios.”

Lo que comunico a Vd. con efectos vinculantes, conforme a lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.