

NORMATIVA

Llei 13/1997, de 23 de desembre, de la Generalitat Valenciana, per la qual es regula el tram autonòmic del impost sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits.

DESCRIPCIÓ DELS FETS

El consultant manifesta que ha realitzat una inversió en una instal·lació fotovoltaica en l'exercici 2021 en el seu habitatge habitual. Actualment està tramitant la obtenció d'una subvenció per la instal·lació davant el organisme competent de la Generalitat Valenciana.

Es consulta sobre les següents qüestions:

- Si en l'exercici en què s'abone la subvenció ha de realitzar declaració complementària de les declaracions de l'IRPF en les quals es va aplicar la corresponent deducció.
- Si citada declaració esdevinga interessos de demora o recàrrec per presentació extemporània.
- Ha de tindre's en compte l'import brut de la subvenció rebuda o l'import net una vegada deduïts els impostos que la seua percepció esdevinga en l'IRPF.

CONTESTACIÓ COMPLETA

PRIMER. En relació amb les qüestions plantejades en el seu escrit, cal portar a col·lació 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 del imposat sobre la renda de les persones físiques i restants tributs cedits.

Ha de tindre's en compte que el Decret Llei 14/2022, de 24 d'octubre, pel qual es modifica la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per a adequar el gravamen de l'impost sobre la Renda de les Persones Físiques i d'altres figures tributàries a l'impacte de la inflació, conté dos redacci-

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.

DESCRIPCIÓN DE LOS HECHOS

El consultante manifiesta que ha realizado una inversión en una instalación fotovoltaica en el ejercicio 2021 en su vivienda habitual. Actualmente está tramitando la obtención de una subvención por la instalación ante el organismo competente de la Generalitat Valenciana.

Se consulta sobre las siguientes cuestiones:

- Si en el ejercicio en que se abone la subvención debe realizar declaración complementaria de las declaraciones del IRPF en las que se aplicó la correspondiente deducción.
- Si citada declaración devenga intereses de demora o recargo por presentación extemporánea.
- Debe tenerse en cuenta el importe bruto de la subvención recibida o el importe neto una vez deducidos los impuestos que su percepción devenga en el IRPF.

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.

Debe tenerse en cuenta que el Decreto-Ley 14/2022, de 24 de octubre, por el que se modifica la Ley 13/1997, de 23 de diciembre, para adecuar el gravamen del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de otras figuras tributarias al impacto de la infla-

ons diferents per a la deducció consultada, segons el període impositiu al fet que corresponga, amb el següent contingut:

Redacció per a períodes impositius acabats fins al 31 de desembre de 2022:

«o) Els contribuents podran deduir-se un 40% del 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 este 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 esta siga inviable des del punt de vista tècnic, mediambiental o econòmic.

No donaran dret a practicar esta deducció aquelles instal·lacions que siguen de caràcter obligatori en virtut de l'aplicació del Reial decret 314/2006, de 17 de març, pel que 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 estes no es troben relacionades amb l'exercici d'una activitat econòmica, de conformitat amb la normativa estatal reguladora de l'impost, si bé en este supòsit el percentatge de deducció serà del 20%.

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

ción, contiene dos redacciones diferentes para la deducción consultada, según el periodo impositivo a que corresponda, con el siguiente contenido:

Redacción para periodos impositivos terminados hasta el 31 de diciembre de 2022:

«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 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

deducció hauran d'estar realitzades per empreses instal·ladores que complisquen els requisits establits reglamentàriament.

La base d'esta 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'esta 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'esta deducció s'establix en 8.800 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, si és el 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 concloguen 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 estes instal·lacions de forma compartida, sempre que les mateixes tinguen cobertura legal, esta 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 este apartat requerirà el reconeixement previ de l'Administració autonòmica. A tals efectes, l'Institut Valencià de Competitivitat Empresarial (Ivace) expedirà la certificació acreditativa corresponent.

El Ivace determinarà la tipologia, requisits tècnics, costos de referència màxims i altres característiques dels equips i instal·lacions a les quals els resulta aplicable la deducció establida en este apartat. El Ivace podrà dur a

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 8.800 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 los equipos e instalaciones a las que les resulta aplicable la deducción establecida en este apartado. El Ivace

terme les actuacions de control i comprovació tècnica sobre els equips instal·lats que considere oportunes.»

Redacció per a períodes impositius acabats a partir de l'1 de gener de 2023:

«o) Els contribuents podran deduir-se un 40% del 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 este figure, si estan destinades a alguna de les finalitats que s'indiquen a continuació:

a) Instal·lacions d'autoconsum elèctric connectades a la xarxa de transport o distribució d'energia elèctrica en qualsevol de les modalitats contemplades en l'article 9.1 de la Llei 24/2013, de 16 de desembre, del sector elèctric i la normativa que la desenvolupa, que hagen sigut inscrites en el Registre administratiu d'autoconsum de la Comunitat Valenciana.

b) 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, que compten amb el certificat d'instal·lacions elèctriques de baixa tensió diligenciat per l'organisme competent.

c) 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. Quan siga preceptiu, hauran d'haver sigut donades d'alta en el registre del certificat de la instal·lació gestionat per l'òrgan competent de la Comunitat Valenciana.

No donaran dret a practicar esta deducció aquelles instal·lacions que siguen de caràcter obligatori en virtut de l'aplicació del Reial decret 14/2006, de 17 de març, pel qual s'aprova el Codi tècnic de l'edificació (CTE).

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

podrà llevar a cabo las actuaciones de control y comprobación técnica sobre los equipos instalados que considere oportunas.»

Redacción para periodos impositivos terminados a partir del 1 de enero de 2023:

«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 conectadas a la red de transporte o distribución de energía eléctrica en cualquiera de las modalidades contempladas en el artículo 9.1 de la Ley 24/2013, de 16 de diciembre, del sector eléctrico y la normativa que la desarrolla, que hayan sido inscritas en el Registro administrativo de autoconsumo de la Comunidad Valenciana.

b) 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, que cuenten con el certificado de instalaciones eléctricas de baja tensión diligenciado por el organismo competente.

c) 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. Cuando sea preceptivo, deberán haber sido dadas de alta en el registro del certificado de la instalación gestionado por el órgano competente de la Comunitat Valenciana.

No darán derecho a practicar esta deducción aquellas instalaciones que sean de carácter obligatorio en virtud de la aplicación del Real decreto 14/2006, 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

A l'efecte de l'aplicació d'esta deducció, s'estarà al concepte d'habitatge contingut en la normativa autonòmica reguladora de l'habitatge.

Els habitatges hauran d'estar situades en el territori de la Comunitat Valenciana.

La base d'esta 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'esta llei.

La base màxima anual d'esta deducció s'establirà en 8.800 euros per habitatge i exercici. La part de la inversió secundada, si és el cas, amb subvencions públiques no donarà dret a deducció.

Les quantitats corresponents al període impositiu no deduïdes per insuficiència de quota íntegra podran aplicar-se en les liquidacions dels períodes impositius que conclouen en els quatre anys immediats i successius.

En el cas de conjunts d'habitatges en règim de propietat horitzontal en les quals es duguen a terme estes instal·lacions de forma compartida, sempre que tinguen cobertura legal, esta deducció podrà ser aplicada per cadascun dels contribuents individualment segons el coeficient de participació que corresponga a l'habitatge, sempre que complisca 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.»

SEGON. – En el supòsit contemplat, el consultant indica en el seu escrit que està tramitant una subvenció vinculada a la deducció autonòmica de l'IRPF que s'ha transcrit en el punt anterior. Per consegüent, conforme assenyala la normativa autonòmica, a l'hora de considerar la base de la deducció, esta ha de minurar-se en l'import de les subvencions públiques rebudes.

En el present cas, si el contribuent es va deduir un import superior al que hauria d'haver sigut com a conseqüència de la concessió de la subvenció, haurà de ser aplicable l'article 122 de la llei 58/2003, de 17 de

deducció serà del 20 %.

A efectos de la aplicación de esta deducción, se estará al concepto de vivienda contenido en la normativa autonómica reguladora de la vivienda.

Las viviendas tendrán que estar situadas en el territorio de la Comunitat Valenciana.

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.

La base máxima anual de esta deducción se establece en 8.800 euros por vivienda y ejercicio. La parte de la inversión apoyada, en su caso, con subvenciones públicas no dará derecho a deducción.

Las cantidades correspondientes al periodo impositivo no deducidas por insuficiencia de cuota íntegra podrán aplicarse en las liquidaciones de los periodos impositivos que concluyan en los cuatro 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 tengan cobertura legal, esta deducción podrá ser aplicada por cada uno de los contribuyentes individualmente según el coeficiente de participación que corresponda a la vivienda, siempre que cumpla con el resto de requisitos establecidos.

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

SEGUNDO. – En el supuesto contemplado, el consultante indica en su escrito que está tramitando una subvención vinculada a la deducción autonómica del IRPF que se ha transcrito en el punto anterior. Por consiguiente, conforme señala la normativa autonómica, a la hora de considerar la base de la deducción, esta debe minorarse en el importe de las subvenciones públicas recibidas.

En el presente caso, si el contribuyente se dedujo un importe superior al que debería haber sido como consecuencia de la concesión de la subvención, deberá ser

desembre, General Tributària, (d'ara en avant LGT) que dis-posa el següent:

“Article 122. Declaracions, autoliquidacions i comunicacions complementàries o substitutives.

1. Els obligats tributaris podran presentar autoliquidacions complementàries, o declaracions o comunicacions complementàries o substitutives, dins del termini establert per a la seua presentació o amb posterioritat a la finalització d'este termini, sempre que no haja prescrit el dret de l'Administració per a determinar el deute tributaria. En este últim cas tindran el caràcter d'extemporànies.

2. Les autoliquidacions complementàries tindran com a finalitat completar o modificar les presentades amb anterioritat i es podran presentar quan d'elles resulte un import a ingressar superior al de l'autoliquidació anterior o una quantitat a retornar o a compensar inferior a l'anteriorment autoliquidada. En els altres casos, s'estarà estarà al que es disposa en els apartats 3 i 4 de l'article 120 d'esta Llei.

No obstant això el que es disposa en el paràgraf anterior i llevat que específicament s'establisca una altra cosa, quan amb posterioritat a l'aplicació d'una exempció, deducció o incentiu fiscal es produïska la pèrdua del dret al seu aplicació per incompliment dels requisits al fet que estiguera condicionat, l'obligat tributari haurà d'incloure en l'autoliquidació corresponent al període impositiu en què s'haguera produït l'incompliment la quota o quantitat derivada de l'exempció, deducció o incentiu fiscal aplicat de manera indeguda en els períodes impositius anteriors juntament amb els interessos de demora.

3. Els obligats tributaris podran presentar declaracions o comunicacions de dades complementàries o substitutives, fent constar si es tracta de l'una o l'altra modalitat, amb la finalitat de completar o reemplaçar les presentades amb anterioritat”.

TERCER-. En conclusió, d'acord amb els preceptes exposats en els apartats anteriors, en el supòsit contemplat, el contribuent haurà de presentar una declaració complementària de l'exercici 2021, minoren-do la quantia

de aplicació el artículo 122 de la ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, (en adelante LGT) que dispone lo siguiente:

“Artículo 122. Declaraciones, autoliquidaciones y comunicaciones complementarias o substitutivas.

1. Los obligados tributarios podrán presentar autoliquidaciones complementarias, o declaraciones o comunicaciones complementarias o substitutivas, dentro del plazo establecido para su presentación o con posterioridad a la finalización de dicho plazo, siempre que no haya prescrito el derecho de la Administración para determinar la deuda tributaria. En este último caso tendrán el carácter de extemporáneas.

2. Las autoliquidaciones complementarias tendrán como finalidad completar o modificar las presentadas con anterioridad y se podrán presentar cuando de ellas resulte un importe a ingresar superior al de la autoliquidación anterior o una cantidad a devolver o a compensar inferior a la anteriormente autoliquidada. En los demás casos, se estará a lo dispuesto en los apartados 3 y 4 del artículo 120 de esta Ley.

No obstante lo dispuesto en el párrafo anterior y salvo que específicamente se establezca otra cosa, cuando con posterioridad a la aplicación de una exención, deducción o incentivo fiscal se produzca la pérdida del derecho a su aplicación por incumplimiento de los requisitos a que estuviese condicionado, el obligado tributario deberá incluir en la autoliquidación correspondiente al período impositivo en que se hubiera producido el incumplimiento la cuota o cantidad derivada de la exención, deducción o incentivo fiscal aplicado de forma indebida en los períodos impositivos anteriores junto con los intereses de demora.

3. Los obligados tributarios podrán presentar declaraciones o comunicaciones de datos complementarias o substitutivas, haciendo constar si se trata de una u otra modalidad, con la finalidad de completar o reemplazar las presentadas con anterioridad”.

TERCERO-. En conclusión, de acuerdo con los preceptos expuestos en los apartados anteriores, en el supuesto contemplado, el contribuyente deberá presentar una declaración complementaria del ejercicio 2021,

Referència: COV 18/2023
Núm. CONSULTA: V003-23

de la deducció en l'import resultant de deduir de la seua base la quantia de la subvenció rebuda.

D'acord amb el punt 1 de l'article 122 de la LGT abans exposat, la declaració pot presentar-se dins del termini establert per a la seua presentació o bé amb posterioritat a este. En este últim cas, tenen la consideració d'extemporànies i si resulta una quantitat a ingressar s'aplicaran, si no ha existit un requeriment previ per a la seua presentació, els recàrrecs previstos en l'article 27 de la LGT.

minorando la cuantía de la deducción en el importe resultante de deducir de su base la cuantía de la subvención recibida.

De acuerdo con el punto 1 del artículo 122 de la LGT antes expuesto, la declaración puede presentarse dentro del plazo establecido para su presentación o bien con posterioridad al mismo. En este último caso, tienen la consideración de extemporáneas y si resulta una cantidad a ingresar se aplicarán, si no ha existido un requerimiento previo para su presentación, los recargos previstos en el artículo 27 de la LGT.