

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALENCIA

**NÚMERO DE CONSULTA:** V0002-11

**ÒRGAN:** Direcció General de Tributs

**DATA D'EIXIDA:** 22/06/2011

**NORMATIVA:** article 4.n de la Llei de la Generalitat Valenciana 13/1997, de 23 de desembre, per la qual es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de la resta de tributs cedits. Article 12 de 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 sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni. Article 4, apartat 1 del Decret 333/1995, de 3 de novembre, del Govern Valencià. Article 8.d de la Llei 53/2003, de 17 de desembre, general tributària.

**DESCRIPCIÓ DELS FETS:**

Al març del 2008 es va formalitzar un contracte d'arrendament de vivenda, i es va efectuar el depòsit de la fiança, l'any 2011, a favor de la Generalitat Valenciana.

**QÜESTIÓ PLANTEJADA:**

A) És aplicable la deducció per lloguer prevista en l'article 4.n de la Llei 13/1997, de 23 de desembre, per la que es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de la resta de tributs cedits, en els exercicis 2008, 2009 i 2010 de l'impost sobre la renda de les persones físiques?

B) Si la interpretació de la Direcció General de Tributs fóra que la realització del depòsit de la fiança després de la formalització del contracte d'arrendament, no impedeix aplicar la deducció esmentada, sempre que s'efectue abans que acabe el període impositiu, com es resoluria la incongruència jurídica següent? Es formalitza un contracte d'arrendament el 15 de desembre i, de conformitat amb l'article 4 del Decret 333/1995, de 3 de novembre, del Govern Valencià, s'efectua l'ingrés el 2 de gener de l'any següent. D'acord amb aquesta interpretació, no hi ha dret a la deducció per lloguer pel temps comprés entre el 15 i el 30 de desembre, la qual cosa implicaria, *de facto*, que de l'estricta compliment de les normes, es deriva un perjudici per a l'interessat.

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALENCIA

**CONTESTACIÓ COMPLETA:**

A) En relació amb la primera qüestió plantejada, d'acord amb el que disposa l'article 4.n de la Llei de la Generalitat Valenciana 13/1997, de 23 de desembre, per la que es regula el tram autonòmic de l'impost sobre la renda de les persones físiques i de la resta de tributs cedits (d'ara en avant Llei 13/1997), un dels requisits per a poder aplicar la deducció per lloguer d'habitatge habitual és: "2. Que s'haja constituït el depòsit de la fiança a què es refereix l'article 36.1 de la Llei 29/1994, de 24 de novembre, d'arrendaments urbans, a favor de la Generalitat."

D'altra banda, l'article 12 de 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 sobre societats, sobre la renda de no residents i sobre el patrimoni (d'ara en avant Llei 35/2006), estableix:

"1. El període impositiu és l'any natural.

2. L'impost s'ha de meritjar el 31 de desembre de cada any, sense perjudici del que estableix l'article següent."

D'acord amb aquestes normes, per a poder gaudir de la deducció per arrendament de l'habitatge habitual en un període impositiu determinat, l'acte de "depòsit de la fiança" davant de la Generalitat Valenciana s'ha d'haver efectuat abans que acabe aquest període impositiu. Així, és possible l'aplicació de l'esmentada deducció per quantitats satisfetes durant el període anterior a la constitució del depòsit de la fiança davant de la Generalitat Valenciana, sempre que aquest últim es produïska abans que s'acabe l'últim dia del període impositiu, és a dir, fins el 31 de desembre.

Per la mateixa raó, no és possible l'aplicació d'aquesta deducció en un període impositiu, si l'acte de constitució del depòsit de la fiança davant de la Generalitat Valenciana s'efectua en un període impositiu posterior, ja que els requisits exigits per l'esmentada Llei 13/1997 per a aplicar la deducció, s'han de complir a la data de meritació de l'impost sobre la renda de les persones físiques.

B) Quant a la segona qüestió, no es produeix la incongruència al·legada, ja que el compliment d'un requisit determinat a l'efecte de l'aplicació d'un benefici fiscal en l'impost sobre la renda de les persones físiques, llevat que la seua normativa legal específica de creació establisca expressament una altra cosa, s'ha d'haver produït en el moment de la meritació de l'impost, amb independència que aquest requisit tinga termini màxim de compliment específic als efectes no

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.  
46009 VALENCIA

fiscals que en són propis, ja siga el termini màxim general de 15 dies hàbils, o el màxim de 30 dies hàbils per als casos en què l'immoble es trobe ubicat en un terme municipal que no compte amb sucursal de cap entitat col·laboradora de la Generalitat en la gestió depositària de fiances, terminis a què, en els dos casos, es refereix l'apartat 1 de l'article 4 del Decret 333/1995, de 3 de novembre, del Govern Valencià.

L'article 8.d de la Llei 53/2003, de 17 de desembre, general tributària, estableix la reserva de llei per a la regulació de l'"establiment, modificació, supressió i pròrroga de les exempcions, reduccions, bonificacions, deduccions i la resta de beneficis i incentius fiscals", per la qual cosa l'aplicació de la deducció en qüestió, en tant que benefici fiscal, llevat que la mateixa Llei de la Generalitat 13/1997 així ho haguera establert expressament (i no ho ha fet), no pot dependre de l'eventualitat que existisca o no en un determinat terme municipal una sucursal d'entitat col·laboradora de la Generalitat en la gestió depositària de fiances.