

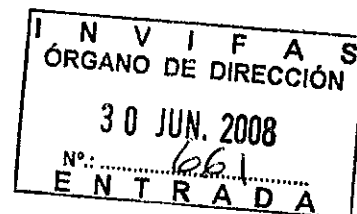
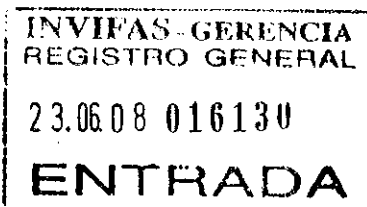


MINISTERIO
DE ECONOMIA
Y HACIENDA

SECRETARIA DE ESTADO
DE HACIENDA Y PRESUPUESTOS

SECRETARIA GENERAL
DE HACIENDA

DIRECCION GENERAL DE TRIBUTOS



I N F O R M E

S/REF. N-REGISTRO 032144-06

N/REF. 1426-06

DESTINATARIO: MINISTERIO DE DEFENSA - INSTITUTO PARA LA VIVIENDA DE LAS FUERZAS ARMADAS
Paseo de la Castellana, 233. 28046 MADRID.

ASUNTO:

Consideración de las viviendas militares no enajenables adjudicadas en régimen de arrendamiento especial, que suceden en el tiempo a las viviendas militares de apoyo logístico, como vivienda habitual por razón de cargo o empleo.

INFORME:

En relación con el asunto de referencia, este Centro Directivo, en el ámbito de sus competencias, emite el siguiente informe:

La presente contestación se formula con arreglo a la normativa vigente en el momento de la solicitud de informe, sin que su contenido se vea modificado por la aprobación de 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 (BOE de 29 de noviembre), en adelante LIRPF, ni del Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo, por el que se aprueba el Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y se modifica el Reglamento de Planes y Fondos de Pensiones, aprobado por Real Decreto 304/2004, de 20 de febrero (BOE del 31), en adelante nuevo Reglamento.

El concepto de vivienda habitual del contribuyente a efectos de practicar la deducción por inversión en vivienda habitual viene recogido, en desarrollo del artículo 69.1.3º del texto refundido de la Ley del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Real Decreto Legislativo 3/2004, de 5 marzo (BOE de 10 de marzo), en adelante TRLIRPF, [art. 68.1.3º de la LIRPF], en el artículo 53 del Reglamento del Impuesto, aprobado por Real Decreto 1775/2004, de 30 de julio (BOE de 4 de agosto), en adelante RIRPF, [art. 54 del nuevo Reglamento], el cual, dispone:

"1. Con carácter general se considera vivienda habitual del contribuyente la edificación que constituya su residencia durante un plazo continuado de, al menos, tres años.

(...)



ASUNTO:

Consideración de las viviendas militares no enajenables adjudicadas en régimen de arrendamiento especial, que suceden en el tiempo a las viviendas militares de apoyo logístico, como vivienda habitual por razón de cargo o empleo.

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 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.

3. ... cuando el contribuyente disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo..., podrá seguir practicando deducciones por este concepto mientras se mantenga dicha situación y la vivienda no sea objeto de utilización."

Con respecto a si la utilización de viviendas militares adjudicadas en régimen de arrendamiento especial, que suceden en el tiempo a las viviendas militares de apoyo logístico, ha de entenderse como disfrute de vivienda habitual por cargo o empleo, conforme a lo dispuesto en el artículo 53.2 del RIRPF, cabe señalar los siguientes extremos:

1. Las "viviendas militares de apoyo logístico" fueron definidas por el Real Decreto 1751/1990, de 20 de diciembre, por el que se crea el Instituto para la Vivienda de las Fuerzas Armadas (INVIFAS), se suprimen los distintos Patronatos de Casas Militares y se dictan normas en materia de casas militares.

Su artículo 6 dispone que "*se entenderá por viviendas militares de apoyo logístico, integradas en el demanio afecto al Ministerio de Defensa, aquellas cuyo uso, en razón de la movilidad geográfica que caracteriza a la función militar, se cede, a título oneroso y en la localidad de su destino, al personal militar de carrera en situación de servicio activo.*"

Su artículo 17 presisa que "*el acceso a vivienda militar de apoyo logístico surtirá efectos, previa petición del interesado, a partir de la asignación de destino en localidad distinta de la del primer destino; sólo será efectivo en la localidad en que se encuentre el lugar de destino y requerirá, igualmente, que el militar de carrera se encuentre en servicio activo.*"

La norma, constantemente, condiciona el acceso a éstas viviendas a su destino, impidiendo acceder a su uso al personal militar cuando pierda la condición de militar de carrera, así como cuando pase a retirado, segunda reserva o situación distinta de la de servicio activo, como dispone el artículo 18. La propia configuración de las excepciones contenidas en su disposición transitoria



ASUNTO:

Consideración de las viviendas militares no enajenables adjudicadas en régimen de arrendamiento especial, que suceden en el tiempo a las viviendas militares de apoyo logístico, como vivienda habitual por razón de cargo o empleo.

primera revela que solo los militares de carrera de servicio en servicio activo son los que utilizan la vivienda por razón del cargo o empleo como la norma fiscal exige.

2. La Ley 26/1999, de 9 de julio, de medidas de apoyo a la movilidad geográfica de los miembros de las Fuerzas Armadas, vino a derogar el citado Real Decreto 1751/1990, abandonando la terminología de "apoyo logístico". En el punto 3 de su disposición derogatoria única establece que *"todas las referencias contenidas en los preceptos que quedan vigentes del Real Decreto 1751/1990, de 20 de diciembre, y del Real Decreto 219/1997, de 14 de febrero, a las viviendas militares de apoyo logístico, habrán de entenderse hechas a las viviendas militares que se regulan en la presente Ley."*

Conforme con todo lo anterior, cabe concluir que, el criterio que este Centro Directivo ha mantenido con respecto a las calificadas como "viviendas militares de apoyo logístico" (considerando que su uso es susceptible de constituir un supuesto de disfrute de vivienda habitual por razón de cargo o empleo) es aplicable a las viviendas militares no enajenables adjudicadas en régimen de arrendamiento especial.



**MINISTERIO DE ECONOMIA Y HACIENDA
REGISTRO GENERAL D.G. TRIBUTOS
SALIDA**

Nº de Registro: 004380-08

Nº Consulta/Informe: IE0364-08

Fecha: 19/06/2008

Madrid, 19 JUN 2008

**EL SUBDIRECTOR GENERAL DE
IMPUESTOS SOBRE LA RENTA DE LAS
PERSONAS FÍSICAS**

Manuel de Miguel Monterrubio