



## Contestació a una consulta tributària escrita formulada al Consell Assessor Fiscal

**Núm. de consulta:** 8/2025

**Data de signatura:** 26/11/2025

**Normativa:** articles 7 ter i 14 *quater* del Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat, aprovat pel Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny

### Fets

1. En l'escrit de la persona consultant, els fets objecte de la consulta són els següents:

Residencia fiscal en Palma de Mallorca, adquirí en el año 2024 una vivienda en dicha localidad. En la escritura pública de compraventa se aplicó la bonificación del 100 % del impuesto sobre transmisiones patrimoniales (ITP), prevista en la normativa autonómica de las Illes Balears para jóvenes menores de 30 años que adquieran su primera vivienda habitual.

Durante los años 2024 y 2025, he trabajado como profesora en la isla de Ibiza, mediante contratos derivados de la bolsa de trabajo docente en plazas de difícil cobertura. Dado que el destino está fuera de mi municipio de residencia y requiere presencia física durante la semana, he alquilado una vivienda en Ibiza mediante contrato directo con la propietaria, de duración anual, y resido allí de lunes a viernes. Durante los fines de semana, festivos y vacaciones regreso a mi vivienda habitual en Palma, donde mantengo mi vida familiar.

No he cambiado mi empadronamiento ni mi domicilio fiscal, ambos situados en Palma de Mallorca. La vivienda adquirida en 2024 sigue siendo considerada mi residencia habitual, de acuerdo con la normativa reguladora del IRPF y los requisitos exigidos para mantener la bonificación autonómica del ITP. El alquiler en Ibiza ha sido necesario exclusivamente por motivos laborales y es de carácter temporal, ya que en junio del 2025 finalizará mi destino docente en dicha isla y no renovará más contratos allí.

2. Atesos els fets plantejats, la consulta que s'ha de resoldre és la següent:

¿Puedo aplicar en mi declaración del IRPF la deducción autonómica prevista en la normativa de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears por alquiler de vivienda en Ibiza «debido a la ocupación de una PLAZA DECLARADA DE DIFÍCIL COBERTURA», lo cual ha supuesto un traslado temporal interinsular por motivos laborales?



En caso afirmativo, ¿esta deducción afectaría a la bonificación del 100 % del ITP aplicada en 2024 por adquisición de vivienda habitual en Palma de Mallorca?

## Consideracions jurídiques

1. La Llei 58/2003, de 17 de desembre, general tributària, preveu diferents actuacions a través de les quals es materialitza el deure d'informació i assistència als obligats tributaris sobre els seus drets i obligacions. En concret, els articles 88 i 89 d'aquesta Llei determinen el règim i els efectes de les consultes tributàries escrites (que es despleguen en els articles 65 a 68 del Reglament general de les actuacions i els procediments de gestió i inspecció tributària i de desplegament de les normes comunes dels procediments d'aplicació dels tributs, aprovat pel Reial decret 1065/2007, de 27 juliol).
2. La competència per contestar les consultes tributàries escrites, en l'àmbit de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, correspon al conseller competent en matèria d'hisenda, en virtut del que disposa l'article 88.5 de la Llei 58/2003, en relació amb l'article 8 de la Llei 14/2014, de 29 de desembre, de finances de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears.
3. Pel que fa a l'àmbit material de les consultes, les comunitats autònomes tenen competència per contestar les consultes vinculants previstes en l'article 88 de la Llei 58/2003 en l'àmbit dels tributs propis, i també en l'àmbit dels tributs estatals cedits, sobre els aspectes relatius a disposicions dictades per aquestes en l'exercici de la competència normativa de cada comunitat autònoma, d'acord amb l'article 55.2.a) de la Llei 22/2009, de 18 de desembre, per la qual es regula el sistema de finançament de les comunitats autònomes de règim comú i ciutats amb estatut d'autonomia i es modifiquen determinades normes tributàries.
4. L'article 14 *quater* del Text refós de les disposicions legals de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears en matèria de tributs cedits per l'Estat, aprovat pel Decret legislatiu 1/2014, de 6 de juny, estableix la bonificació següent:

Bonificació autonòmica per a l'adquisició del primer habitatge habitual per joves menors de trenta anys i persones amb discapacitat

1. En les transmissions oneroses d'immobles que hagin de constituir el primer habitatge habitual de joves menors de 30 anys, o de persones amb un grau de discapacitat igual o superior al 33 %, s'ha d'aplicar una *bonificació del 100 % de la quota tributària*, sempre que hi concorrin els requisits següents:

a) L'adquirent ha de tenir la residència habitual a les Illes Balears durant almenys els tres anys immediatament anteriors a la data de l'adquisició.

b) L'habitatge ha de ser el primer habitatge respecte del qual s'adquireixi, en un percentatge igual o superior al 50 %, la plena propietat.



- c) L'adquirent no pot ser titular o cotitular en un percentatge igual o superior al 50 % de cap altre dret de propietat plena o d'ús o gaudi respecte de cap altre habitatge.
- d) L'habitatge adquirit haurà d'assolir el caràcter d'habitual d'acord amb la definició i els requisits establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.
- e) El valor real o declarat —si aquest és superior— de l'habitatge no pot ser superior a 270.151,20 euros.
- f) La base imposable total per l'impost sobre la renda de les persones físiques del contribuent corresponent a l'últim període impositiu el termini de declaració del qual hagi finalitzat, no pot ser superior a 52.800 euros en el cas de tributació individual o a 84.480 euros en el cas de tributació conjunta.
- g) L'adquirent ha d'haver contractat amb una entitat financera un préstec amb garantia hipotecària per un import igual o superior al 60 % del valor de taxació de l'habitatge.

2. L'incompliment dels requisits establerts en la lletra *d)* de l'apartat anterior comporta la pèrdua sobrevinguda del benefici fiscal, i el contribuent haurà de presentar una autoliquidació complementària en el període d'un mes a comptar des de la data en què es produeixi l'incompliment i ingressar, juntament amb la quota que resulti d'aplicar la tarifa a què es refereix la lletra *a)* de l'article 10 d'aquesta llei, els interessos de demora corresponents.

3. Aquesta bonificació no eximeix de l'obligació de presentar l'autoliquidació de l'impost corresponent.

S'entén que aquesta és la bonificació aplicada per la interessada en l'adquisició de l'habitatge a Palma l'any 2024 i en la qual es va aplicar la bonificació del 100 % de l'impost sobre transmissions patrimonials (ITP).

Així mateix, la interessada manifesta el següent: «La vivienda adquirida en 2024 sigue siendo considerada mi residencia habitual, de acuerdo con la normativa reguladora del IRPF y los requisitos exigidos para mantener la bonificación autonómica del ITP». Tot això a l'efecte de complir amb el que disposa l'apartat segon de l'article 14 *quater* del Decret legislatiu 1/2014.

5. Per la seva banda, l'article 7 ter del mateix Decret Legislatiu 1/2014, estableix la deducció següent en la quota íntegra de l'IRPF:

*Deducció per ocupació de llocs de treball de difícil cobertura a les Illes Balears*

1. S'estableix una deducció en la quota íntegra autonòmica per la quantia corresponent al 40 % de les despeses satisfetes durant l'exercici en concepte d'adquisició o construcció o lloguer de l'habitatge a les Illes Balears o del transport aeri o marítim interinsular dels contribuents que, d'acord amb la legislació vigent aplicable en l'àmbit del sector públic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears, percebin el complement de difícil o de molt difícil cobertura durant tot el període impositiu o més de la meitat d'aquest període.

2. Aquesta deducció és aplicable també als contribuents que ocupin llocs de treball de la Policia Nacional o de la Guàrdia Civil amb destinació efectiva a les Illes Balears durant tot



el període impositiu o més de la meitat d'aquest període, els quals s'entenen a aquests efectes com de difícil cobertura.

3. Quan la base imposable total del contribuent no superi l'import de 33.000 euros en el cas de tributació individual i de 52.800 euros en el de tributació conjunta, el límit màxim de la deducció és de 2.000 euros.

Quan la base imposable total del contribuent no superi l'import de 52.800 euros en el cas de tributació individual i de 84.480 euros en el de tributació conjunta, el límit màxim de la deducció és de 1.000 euros.

4. En el supòsit d'adquisició o construcció de l'habitatge, l'immoble ha de constituir l'habitatge habitual del contribuent i les despeses deduïbles són, únicament, els interessos inherents als préstecs amb garantia hipotecària de l'habitatge construït o adquirit.

5. Pel que fa als contribuents esmentats en l'apartat 2 amb destinació efectiva a l'illa de Mallorca o a l'illa de Formentera, els límits màxims de la deducció a què fa referència l'apartat 3 s'han de reduir un 30 % o s'han d'incrementar un 30 %, respectivament.

En casos de destinació a diferents illes dins un mateix període impositiu, els límits màxims de la deducció s'han de prorratejar en funció dels dies de destinació a cada una de les illes.

6. D'acord amb la normativa anterior i els fets posats de manifest per la interessada, correspon contestar a les qüestions plantejades en els termes següents:

a) «¿Puedo aplicar en mi declaración del IRPF la deducción autonómica prevista en la normativa de la Comunidad Autónoma de las Illes Balears por alquiler de vivienda en Ibiza «debido a la ocupación de una PLAZA DECLARADA DE DIFÍCIL COBERTURA», lo cual ha supuesto un traslado temporal interinsular por motivos laborales?».

Segons la informació facilitada per la interessada, no és possible emetre una resposta definitiva a la consulta formulada ja que es desconeixen totes les dades necessàries per poder determinar si és procedent aplicar la deducció autonòmica prevista en l'article 7 del Decret legislatiu 1/2014 a la declaració de l'IRPF de la interessada —s'entén que de l'exercici de 2024.

Per aquesta raó, cal donar una resposta genèrica a la consulta partint de la base de les dades facilitades per la interessada, sens perjudici que li correspon acreditar-les davant l'òrgan competent.

Un cop fet l'aclariment anterior, la interessada pot aplicar la deducció si es donen les condicions següents:



— Haver percebut el complement de difícil o de molt difícil cobertura durant tot el període impositiu o més de la meitat d'aquest període.

Cal que cobri específicament aquest complement conforme a la legislació vigent aplicable en l'àmbit del sector públic de l'Administració de la Comunitat Autònoma de les Illes Balears. A més, aquest complement s'ha de percebre durant tot el període impositiu o més de la meitat d'aquest, la qual cosa es desconeix si es dona en el cas de la interessada.

En la consulta plantejada s'afirma que «durante los años 2024 y 2025, he trabajado como profesora en la isla de Ibiza», però es desconeix el període concret durant l'any 2024 en què la interessada va percebre el complement de difícil o de molt difícil cobertura.

— Tractar-se de despeses satisfetes durant l'exercici en concepte d'adquisició o construcció o lloguer de l'habitatge a les Illes Balears o del transport aeri o marítim interinsular. En la consulta s'afirma que es tracta de despeses satisfetes per llogar un habitatge a Eivissa, entenent que aquest lloguer s'ha formalitzat l'any 2024. Ara bé, tampoc es concreta la data.

— Finalment, cal tenir en compte els límits quantitius fixats en l'apartat tercer de l'article 7 del Decret legislatiu 1/2014.

De l'exposat, es pot concloure que la situació descrita per la interessada en la consulta que fa —sens perjudici de l'acreditació corresponent— s'inclou dins els supòsits que preveu l'article 7 del Decret legislatiu 1/2014 a l'efecte d'aplicar la deducció en la quota íntegra de l'IRPF, ja que es compleixen les condicions previstes en aquest precepte. Això és, la interessada, segons manifesta, ha percebut el complement de difícil cobertura durant l'any 2024 i ha satisfet despeses de lloguer d'habitatge a l'illa d'Eivissa.

b) «En caso afirmativo, ¿esta deducción afectaría a la bonificación del 100 % del ITP aplicada en 2024 por adquisición de vivienda habitual en Palma?»

La interessada assenyala que va adquirir un habitatge l'any 2024 a Palma i que va ocórrer el següent: «En la escritura pública de compraventa se aplicó la bonificación del 100 % del impuesto sobre transmisiones patrimoniales (ITP), prevista en la normativa autonómica de las Illes Balears para jóvenes menores de 30 años que adquieran su primera vivienda habitual».

Per tant, la interessada va aplicar la bonificació que preveu l'article 14 *quater* del Decret legislatiu 1/2014 a la compravenda de l'habitatge.



La consulta que es planteja no ve referida a si és procedent l'aplicació de la bonificació, sinó a si l'aplicació de la deducció de l'article 7 ter del Decret legislatiu 1/2014 afectaria la bonificació del 100 % de l'ITP aplicada el 2024 per adquisició d'habitatge habitual a Palma.

Per donar resposta a la consulta, cal partir de la premissa que l'impost sobre la renda de les persones físiques (IRPF) i l'ITP són impostos de diferent naturalesa i que graven fets imposables diferents. Així mateix, la normativa reguladora de cada impost —tant estatal com autonòmica— regula les deduccions i bonificacions que poden aplicar els obligats tributaris.

En la consulta plantejada, s'està davant una deducció de la quota íntegra autonòmica de l'IRPF i una bonificació autonòmica de l'ITP, ambdues amb finalitats diferents, que no resulten incompatibles ja que cap dels preceptes que les regulen estableix aquesta incompatibilitat. Tampoc hi ha cap norma tributària que estableixi la prohibició d'aplicar simultàniament les bonificacions i les deduccions regulades en la normativa d'imposts diferents.

No obstant això, sí que seria possible que per poder aplicar la deducció de l'article 7 del Decret legislatiu 1/2014 fos necessari complir determinats requisits que fossin incompatibles amb els requisits de la bonificació de l'article 14 *quater* del Decret legislatiu esmentat.

En aquest sentit, l'article 14 *quater* del Decret legislatiu 1/2014 estableix com un dels requisits per aplicar la bonificació el següent:

*d) L'habitatge adquirit haurà d'assolir el caràcter d'habitual d'acord amb la definició i els requisits establerts en cada moment per la normativa reguladora de l'impost sobre la renda de les persones físiques.*

Per la seva banda, la normativa de l'IRPF estableix els requisits perquè un habitatge es consideri habitual en l'article 41 bis del Reglament de l'impost sobre la renda de les persones físiques, aprovat pel Reial decret 439/2007, de 30 de març, que disposa el següent:

1. Als efectes previstos en els articles 7.t), 33.4.b), i 38 de la Llei de l'impost (instruments de cobertura sobre tipus d'interès, transmissió d'habitatge habitual per majors de 65 anys i transmissió i reinversió en habitatge habitual, respectivament) *es considera habitatge habitual del contribuent l'edificació que constitueixi la seva residència durant un termini continuat d'almenys tres anys.*

No obstant això, s'entén que l'habitatge va tenir el caràcter d'habitual quan, *malgrat no haver transcorregut aquest termini, es produeixi la mort del contribuent o concorrin altres circumstàncies que necessàriament exigeixin el canvi de domicili, tals com celebració de matrimoni, separació matrimonial, trasllat laboral, obtenció de la primera ocupació, o canvi d'ocupació, o altres anàlogues justificades.*



2. Perquè l'habitatge constitueixi la residència habitual del contribuent *ha de ser habitat de manera efectiva i amb caràcter permanent pel mateix contribuent, en un termini de dotze mesos, comptadors a partir de la data d'adquisició o acabament de les obres.*

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

Quan es produeixi la mort del contribuent *o concorrin altres circumstàncies que necessàriament impedeixin l'ocupació de l'habitatge, en els termes prevists en l'apartat 1 d'aquest article.*

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

En relació amb aquest requisit, l'apartat segon de l'article 14 *quater* del Decret legislatiu 1/2014 assenyala el següent: «L'incompliment dels requisits establerts en la lletra d) de l'apartat anterior comporta la pèrdua sobrevinguda del benefici fiscal [...]».

7. Per la seva banda, l'apartat quart de l'article 7 ter del Decret legislatiu 1/2014 únicament exigeix que l'immoble constitueixi l'habitatge habitual del contribuent en el supòsit d'adquisició o construcció de l'habitatge. En canvi, aquest precepte no recull una exigència similar per al supòsit del lloguer d'habitatge. Per tant, es pot entendre que la deducció en la quota íntegra autonòmica per la quantia corresponent al 40 % de les despeses satisfetes durant l'exercici en concepte de lloguer de l'habitatge no suposa que aquest constitueixi l'habitual del contribuent.

## **Conclusió**

Per tot això, inform que si, com afirma la interessada, manté l'habitatge habitual conforme a la normativa d'IRPF en l'adquirit a Palma, i com que el canvi de domicili a Eivissa *necessari* per trasllat laboral o canvi d'ocupació és una circumstància o causa que a priori no fa perdre a l'habitatge a Palma el caràcter d'habitual, l'aplicació de la deducció de l'article 7 ter del Decret legislatiu 1/2014 no afectaria la bonificació del 100 % de l'ITP aplicada el 2024 per adquisició d'habitatge habitual a Palma.

En tot cas, com indica la consulta vinculant v1684-25 de 18/09/2025 de la Direcció General de Tributs, que analitza un cas de canvi de domicili abans del transcurs de tres anys continuats de residència efectiva, no es pot entrar a valorar les circumstàncies de necessitat concurrents atès que la valoració de la necessitat queda fora de l'àmbit de competències d'aquest òrgan. Aquesta valoració correspon efectuar-la, en tot cas, als òrgans de gestió i inspecció de



l'Administració Tributària de les Illes Balears. Si la consultant consideràs la circumstància com a necessària, i canviàs de residència, hauria de justificar-ho suficientment per qualsevol mitjà de prova admès en dret, segons disposa l'article 106 de la Llei 58/2003.

Aquesta contestació té efectes vinculants per als òrgans de l'Administració tributària encarregats de l'aplicació dels tributs, d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003.