



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

NÚMERO DE CONSULTA NO VINCULANT: NV0003-07

ÒRGAN: Direcció General de Tributs

DATA D'EIXIDA: 03/03/2008

NORMATIVA: Llei 13/1997 de la Generalitat Valenciana, en la redacció donada per la Llei 14/2005, article 4, apartat 1, lletra e.

DESCRIPCIÓ DELS FETS:

El consultant, juntament amb la seua dona, casats i en règim de societat de guanys, van pagar l'any 2006, en concepte de guarderia, 3.000 euros per un fill de menys de tres anys. Els dos cònjuges treballen durant tot l'any. Un dels cònjuges supera el límit establert de 22.219 euros de base liquidable general, i, per tant, no té dret a l'aplicació de la deducció autonòmica per custòdia en guarderies.

QÜESTIÓ PLANTEJADA:

El cònjuge que no supera el límit, pot aplicar la deducció del 15 % sobre el total pagat en la guarderia (3.000 euros), respectant l'import màxim de deducció per fill de 255 euros, ja que l'altre cònjuge no té dret a aplicar aquesta deducció?

CONTESTACIÓ COMPLETA:

L'article 4, en l'apartat 1.e 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 la resta de tributs cedits, en la redacció donada per la Llei 14/2005, de 23 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera i d'organització de la Generalitat, estableix que els contribuents poden aplicar sobre la quota íntegra autonòmica de l'impost la deducció següent:

"e) Per les quantitats destinades, durant el període impositiu, a la custòdia en guarderies i centres de primer cicle d'educació infantil, de fills menors de 3 anys: el 15 % de les quantitats satisfetes, amb un màxim de 255 euros per cada fill menor de 3 anys inscrit en les guarderies esmentades o en centres d'educació infantil.

Els requisits per a efectuar aquesta deducció seran els següents:

1r. Que els pares que convisquen amb el menor exercisquen activitats per compte propi o aliena per la qual perceben rendiments del treball o d'activitats econòmiques.

2n. Que la base liquidable general del contribuent no siga superior a 22.219 euros en declaració individual o a 32.218 euros en declaració conjunta.

3a. Que la base liquidable especial del contribuent no siga superior a 635 euros en qualsevol règim de declaració.

Quan dos contribuents tinguen dret a l'aplicació d'aquesta deducció, l'import es prorratejarà per parts iguals”.

Per tant, com que en aquest cas només un dels cònjuges compleix amb els requisits vigents en la data de la meritació per a l'aplicació de la deducció, només ell pot aplicar-la, que consistirà en el 15 % de les quantitats satisfetes pel cònjuge esmentat, amb un límit de 255 euros, per cada fill menor de 3 anys inscrit en la guarderia.

Les despeses a què es refereix la deducció són les produïdes mentre el fill siga menor de tres anys, per la qual cosa, en el curs acadèmic en què el xiquet complisca els tres anys, la deducció només afectarà les despeses corresponents fins que es complisca l'edat, però no a la resta.

Finalment, pel que fa a la determinació de les despeses imputables al cònjuge que té dret a l'aplicació de la deducció, cal ajustar-se a les regles generals de dret civil sobre el règim econòmic matrimonial pel que fa a la imputació de les despeses per al sosteniment, atenció i educació dels fills. I això, amb independència de la titularitat de la factura, ja que, d'acord amb el que disposa l'article 1319 del Codi Civil, “qualsevol dels cònjuges podrà efectuar els actes encaminats a atendre les necessitats ordinàries de la família encomanades a la seua atenció”, cosa que no exclou que, conforme al mateix article, “qui haguera aportat diners propis per a la satisfacció de tals necessitats” tinga dret “a ser reintegrat de conformitat amb el seu règim matrimonial”.

Així, en el cas de societat de guanys són de càrrec d'aquesta societat, d'acord amb el que disposa l'article 13621.a del Codi Civil: “Les despeses que s'originen per: el sosteniment de la família, l'alimentació i educació dels fills comuns i les atencions de previsió acomodades als usos i a les circumstàncies de la família”. Per tant, les despeses de guarderia són imputables als dos cònjuges, per la meitat, independentment de qui els abone efectivament o de qui d'ells figure com a titular de la factura.

Per tant, havent-se abonat 3.000 euros pels cònjuges en règim de guanys pel concepte de despeses de guarderia, resulten imputables a efectes de la deducció 1.500 euros a cada cònjuge, per la qual cosa, la deducció consistirà en un 15 % de les quantitats esmentades, per ser inferior al límit, i sempre que, es referisca als períodes mensuals dins de l'exercici en què el menor tenia menys de 3 anys.



**DIRECCIÓ GENERAL
DE TRIBUTS I JOC**

Gregorio Gea, 14.
46009 VALÈNCIA

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada per la consultant, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concorregueren efectivament, i que pogueren tindre rellevància en la determinació del propòsit principal de l'operació projectada, de manera que podrien alterar el judici d'aquesta.