

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

**NÚMERO DE CONSULTA:** V0001-15

**DATA D'EIXIDA:** 03/03/2015

**Descripció dels fets:**

L'interessat rep una liquidació provisional per l'IRPF 2013 en la qual se li regularitzen les quantitats deixades d'ingressar per l'aplicació de la deducció autonòmica per contribuent amb dos o més descendents en la corresponent autoliquidació de l'impost.

**Qüestions plantejades:**

Es planteja la qüestió de si el límit de rendes de 24.000 € per a l'aplicació de la deducció autonòmica per contribuents amb dos o més descendents es refereix a la suma de les bases de les declaracions individuals del contribuent i la cònjuge, com sosté l'Agència Estatal d'Administració Tributària en la liquidació provisional per l'IRPF 2013 que li ha practicat, o si el límit s'aplica a les bases imposables de cada contribuent considerada individualment quan presenten declaració individual, o les bases imposables conjuntes dels dos contribuents si presenten declaració conjunta. S'entén que així es desprén del que disposa l'article 7 de la 13/1997, de la Generalitat Valenciana, quan estableix que "els imports i els límits quantitatius de les deduccions en la quota autonòmica establits als efectes de la tributació individual s'aplicaran en idèntica quantia en la tributació conjunta, sense que siga procedent la seua elevació o multiplicació en funció del nombre de membres de la unitat familiar".

**Contestació:**

La lletra t de l'apartat 1 de l'article quart de la Llei 13/1997, de la Generalitat, 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 regula la deducció en la quota autonòmica de l'IRPF per contribuents amb dos o més descendents, amb la redacció següent:

"t) Per contribuents amb dos o més descendents: el 10 % de l'import de la quota íntegra autonòmica, en tributació individual o conjunta, una vegada deduïdes d'aquesta les minoracions per a determinar la quota líquida autonòmica, exclosa aquesta deducció, a les quals es refereix la normativa estatal reguladora de l'impost.

Serán requisits per a l'aplicació d'aquesta deducció els següents:

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

- 1) Que els descendents generen a favor del contribuïent el dret a l'aplicació del mínim per descendents corresponent establert per la normativa estatal reguladora de l'impost.
- 2) Que la suma de les següents bases imposables no siga superior a 24.000 €:
  - a) Les dels contribuïents que tinguen dret, pels descendents, a l'aplicació del mínim per descendents.
  - b) Les dels descendents que donen dret al mínim esmentat
  - c) Les de tots els membres de la unitat familiar que tributen conjuntament amb el contribuïent i que no es troben inclosos en les dues lletres anteriors".

Per tant, en el número 2 del paràgraf segon de la lletra t s'estableix com a requisit per a aplicar la deducció que no resulte superior a 24.000 € la suma de les següents bases imposables:

- a) Les de tots els contribuïents que tinguen dret, pels descendents, a l'aplicació del mínim per descendents, i, ja que no es fa cap excepció, tant si els contribuïents esmentats tributen en declaració individual o en conjunta;
- b) Les dels descendents que donen dret al mínim, respecte dels quals tampoc es fa cap excepció, per la qual cosa resulta irrellevant perquè s'hagen de sumar les seues bases imposables que el contribuïent declare de manera individual o conjunta;
- c) Les de tots els membres de la unitat familiar que tributen conjuntament amb el contribuïent i que no es troben inclosos en les dues lletres anteriors, i s'exigeix expressament en aquest tercer cas que la declaració d'aquests siga conjunta amb la del contribuïent.

En aquest cas, no s'especifica si la cònjuge, el còmput de rendes de la qual determina la consulta, és progenitora o no dels descendents que determinen el dret a l'aplicació de la deducció en el contribuïent consultant. En cas de ser-ho, la cònjuge estaria inclosa en la lletra a, i per tant, la suma de les bases imposables del contribuïent i de la cònjuge, bé si declaren en tributació individual o en conjunta, no podrà superar els 24.000 €. En canvi, si la cònjuge en qüestió no és progenitora dels descendents, estaria inclosa en la lletra c, i només

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

es tindran en compte les seues bases imposables si declara conjuntament amb el contribuent que s'aplica la deducció, però en canvi, s'haurien de tindre en compte també, tant en la declaració individual com en la conjunta del contribuent, les bases imposables de l'altra progenitora dels descendents, tant si s'han declarat, per la seua banda, de manera individual o conjunta.

Per la seua banda, l'article 7 de la Llei 13/1997, que s'al·lega en la consulta, en la redacció donada per la Llei 16/2010, de 27 de desembre, de mesures fiscals, de gestió administrativa i financera, i d'organització de la Generalitat Valenciana (DOCV núm. 6.429, de 31/12/2010), que era la vigent en 2013, establia que:

“Sense perjudici del que disposen el paràgraf segon de la lletra a, en el punt 2 de la lletra e, en el paràgraf primer de la lletra h, en el punt 1 de la lletra i, en el paràgraf tercer de la lletra j, en el paràgraf segon de la lletra k, en el paràgraf segon de la lletra l, en el punt 5 de la lletra n, en el punt 4 de la lletra ñ, en el paràgraf segon de la lletra o, en els números 2.2 i 3 de la lletra s en el paràgraf primer i en el número 2 del paràgraf segon de la lletra t de l'apartat 1 de l'article 4 d'aquesta llei, s'imputaran a la unitat familiar aquelles deduccions autonòmiques que haurien correspost als distints membres si aquests hagueren optat per la tributació individual, tenint en compte per a això les regles d'individualització dels distints components de renda continguts en la normativa estatal reguladora de l'impost”.

Per tant, l'esmentat article 7, en la redacció vigent en 2013, establia que, amb caràcter general, haurien correspost en tributació conjunta les mateixes deduccions que individualment haurien correspost als contribuents si hagueren optat per la tributació individual, però feia excepció expressa d'aquest principi general en relació amb el límit de renda a què es refereix el número 2 del paràgraf segon de la lletra t de l'apartat 1 de l'article quart, ja que aquest precepte té les seues pròpies regles d'aplicació, que tenen en compte, en uns casos, que la declaració siga conjunta (la lletra c), sent en altres casos la qüestió esmentada indiferent (les lletres a i b). La nova redacció de l'article 7, vigent des de 2014, estableix, com a principi general, aquell la redacció del qual arreplega el consultant en el seu escrit, és a dir, que “els imports i límits quantitatius de les deduccions en la quota autonòmica establits a efectes de la tributació individual s'aplicaran en quantia idèntica en la tributació conjunta, sense que siga procedent la seua elevació o multiplicació en funció del nombre de membres de la unitat familiar”, però igualment fa excepció d'aquest principi general en relació amb el límit de renda de 24.000 € del número 2 del paràgraf segon de la lletra t de l'apartat 1 de l'article quart de la Llei 13/1997.

**DIRECCIÓ GENERAL  
DE TRIBUTS I JOC**

Gregori Gea, 14.  
46009 VALÈNCIA

En virtut d'això, si els descendents (2 o més) que han motivat l'aplicació de la deducció en 2013 eren comuns al contribuent i la cònjuge, la suma de les bases imposables dels dos, tenint en compte les respectives declaracions individuals o la declaració conjunta eventual, no pot superar els 24.000 €. En canvi, si els descendents són només del contribuent, però no de la cònjuge, només s'han de tindre en compte, a efectes del límit, les rendes d'aquesta última, quan declare conjuntament amb el contribuent, però, en canvi, s'han de tindre en compte les bases imposables de l'altra progenitora dels descendents.

Aquesta contestació s'efectua d'acord amb la informació proporcionada en l'escrit de consulta, sense tindre en compte altres circumstàncies no mencionades o que concórreguen efectivament, i que puguen tindre rellevància en la determinació de la verdadera naturalesa de l'operació i de les conseqüències fiscals, cosa que podrà ser objecte de comprovació administrativa. El que comuniqui a vostè amb efectes vinculants, d'acord amb el que disposa l'apartat 1 de l'article 89 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària.