

NÚMERO DE CRITERI: CRI -1/20

Data d'eixida 23/04/2019

OBJECTE: Aplicació de la deducció per acolliment familiar, simple o permanent, administratiu o judicial durant el període impositiu (art. 4.u lletra a) de la Llei 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 restants tributs cedits)

L'article 4.u lletra a) de la Llei 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 restants tributs cedits disposa:

"a) Per naixement, adopció o acolliment familiar, les següents deduccions:

1) Per naixement o adopció durant el període impositiu: 270 euros per cada fill nascut o adoptat, sempre que aquest complisca, al seu torn, els altres requisits que donen dret a la aplicació del corresponent mínim per descendents establert per la normativa estatal reguladora de l'impost, i que la suma de la base liquidable general i de la base liquidable del estalvi del contribuent no siga superior als límits establerts en el paràgraf primer de l'apartat quatre d'aquest article. Aquesta deducció podrà ser aplicada també en els dos exercicis posteriors al del naixement o adopció.

2) Per acolliment familiar, simple o permanent, administratiu o judicial durant el període impositiu 270 euros per cada acollit en règim d'acolliment familiar amb família educadora, definit en l'article 116, apartat 2, de la Llei 12/2008, de 3 de juliol, de la Generalitat, de protecció integral de la infància i l'adolescència, quan tal situació comprega la totalitat del període impositiu, prorratejant-se en un altre cas aquesta quantitat en funció del nombre de dies de duració de l'acolliment dins del període impositiu. Per a l'aplicació de aquesta deducció s'exigeix que l'acollit complisca, al seu torn, els altres requisits que donen dret a la aplicació del corresponent mínim per descendents establert per la normativa estatal reguladora de l'impost, i que la suma de la base liquidable general i de la base liquidable de l'estalvi del contribuent no siga superior als límits establerts en el paràgraf primer de l'apartat quatre d'aquest article.

Quan més d'un contribuent declarant tinga dret a l'aplicació de les deduccions a les quals es refereix aquesta lletra a, el seu import respectiu es prorratejarà entre ells per parts iguals.

L'aplicació d'aquestes deduccions resultarà compatible amb les recollides en les lletres b, c i d d'aquest apartat u."

La qüestió que resulta convenient aclarir a través del present criteri és si la deducció autonòmica per acolliment familiar amb família educadora prevista en el número 2) es pot aplicar únicament al període impositiu en el qual es formalitza o inicia l'acolliment o si pel contrari es pot aplicar en períodes impositius posteriors, mentre romanga vigent l'acolliment.

L'acolliment familiar que pot donar lloc a l'aplicació de la deducció autonòmica és el acolliment familiar amb família educadora i es defineix en l'article 116, apartat 2, de la Llei 12/2008, de 3 de juliol, de la Generalitat, de protecció integral de la infància i l'adolescència, que disposa: "L'acolliment familiar, en les seues modalitats de simple i permanent, podrà distingir-se, per raó de la vinculació de la família o persona acollidora i el menor, en acolliments familiars en família extensa, aquells que es formalitzen amb persones vinculades al menor o el seu família per una relació de parentiu o per una especial i qualificada relació afectiva, i en aquells acolliments familiars amb família educadora. Aquells que es formalitzen amb persones sense cap vinculació amb el menor.

La lletra a) de l'art. 4.u de la Llei 13/1997 regula la deducció per naixement, "adopció o acolliment familiar", si bé regula de manera separada la deducció per naixement o adopció en el període impositiu en el número 1 i la deducció per acolliment familiar durant el període impositiu en el número 2.

La nostra normativa regula conjuntament la deducció per acolliment amb la deducció per naixement i l'adopció, vinculant per tant el dret a la deducció amb el canvi en la situació familiar, sense vocació de permanència. En el cas del naixement i l'adopció s'especifica que la deducció podrà ser aplicada en els dos exercicis posteriors al naixement o adopció. Per contra, la deducció per acolliment no assenyalava la seua aplicació per a exercicis posteriors d'una manera expressa. Per això, **la conclusió és que no pot entendre's que l'aplicació de la deducció per acolliment es pugui aplicar a períodes impositius posteriors mentre roman l'acolliment, sinó que es pot aplicar solament en el període impositiu en què tingué lloc la formalització**, seguint per tant la regla general.

La previsió que es fa de prorratejar l'import de la deducció al nombre de dies de duració de l'acolliment no pot portar a entendre que l'aplicació d'aquesta deducció és indefinida, més encara tenint en compte que en l'aplicació de mesures de protecció de menors que impliquen la separació familiar, s'adoptaran amb previsió expressa de duració o termini, i aquest ha de ser el més curt possible. L'aplicació de la deducció ha de tindre en compte el termini de duració de l'acolliment en el primer any.