

SUMARI

1. **S'ADMET LA DEDUÏBILITAT D'AQUELLES DESPESES JUSTIFICADES AMB TIQUETS SEMPRE QUE ESTIGUIN RELACIONADES AMB L'ACTIVITAT ECONÒMICA**
No hi ha obstacle per considerar deduïbles aquelles despeses justificades amb tiquets quan responen a l'activitat professional de l'actor.
2. **CONSEQÜÈNCIES DEL BREXIT EN L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT**
L'AEAT informa de les conseqüències que tindrà en l'àmbit de l'IVA, l'efectiva sortida de Regne Unit de la Unió Europea i el seu canvi de condició com a "tercer país".
3. **LA TAXACIÓ HIPOTECÀRIA NO ÉS UN MÈTODE VÀLID PER DETERMINAR EL VALOR REAL D'UN IMMOBLE**
Partint de la presumpció de certesa de les autoliquidacions tributàries, l'Administració només pot acudir a la comprovació quan justifiqui que existeixen raons per a això, sense que sigui suficient una presumpció immotivada de desercert de l'assignació del valor.
4. **IMPOST SOBRE EL PATRIMONI. TRIBUTACIÓ D'UNA INDEMNITZACIÓ PER ACOMIADAMENT**
Una indemnització per acomiadament no està exempta de l'Impost, perquè ha de computar-se com a part de la base imposable de l'IP a l'efecte del càlcul del límit de la quota íntegra de l'IP.
5. **LES DESPESES DE MANUTENCIÓ SÓN DEDUÏBLES EN L'IRPF DEL RENDIMENT DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA**
La DGT en consulta vinculant ho precisa.
6. **L'IVA NO DEDUÏBLE ÉS DESPESA DEDUÏBLE EN L'IMPOST DE SOCIETATS**
La DGT reitera que l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis que no resulti deduïble conforme a la normativa d'IVA, serà despesa deduïble en l'Impost de societats.
7. **TERMINIS D'EXPEDICIÓ I ENVIAMENT DE LES FACTURES**
L'Agència Tributària ha editat el setembre de 2019 un manual pràctic de l'IVA sobre la base de la normativa publicada fins a aquesta data i en el mateix es detalla un quadre que permet observar els diferents terminis d'expedició i enviament de les factures.
8. **DEDUCCIONS AUTONÒMIQUES EN L'IRPF PER AJUDA DOMÈSTICA, DESPESES DE GUARDERIA, ADQUISICIÓ DE LLIBRES DE TEXT, MATERIAL ESCOLAR O PER DESPESES D'ESTUDIS**
Desenvolupem dos quadres amb les deduccions de cada Comunitat Autònoma per a aquests conceptes vigents per 2019.

1. S'ADMET LA DEDUCIBILITAT D'AQUELLES DESPESES JUSTIFICADES AMB TIQUETS SEMPRE QUE ESTIGUIN RELACIONATS AMB L'ACTIVITAT ECONÒMICA

L'Administració Tributària considera que la deduïbilitat de les despeses està condicionada, entre altres requisits, al fet que quedin convenientment justificats mitjançant l'original de la factura o document equivalent i registrat en els llibres-registro que, amb caràcter obligatori, han de portar els contribuents que desenvolupin activitats econòmiques.

Doncs bé, el TSJ de Catalunya, en la seva sentència número 318/2019 de 28 de març de 2019, recurs 265/2016, estableix que han d'estimar-se deduïbles aquelles despeses

justificades en tiquets (i no documentats en factures) donada la seva evident correlació en els desplaçaments realitzats pel recurrent per al desenvolupament de la seva activitat econòmica. El Tribunal assenyala que l'oficina gestora, sense examinar amb un mínim de rigor la vinculació de les despeses amb l'activitat, denega les despeses per l'únic i exclusiu motiu de l'observació formal, és a dir, que no estan justificats mitjançant l'original de la factura, aportant-se com a justificant dels mateixos uns tiquets, els quals, segons la resolució econòmico-administrativa recorreguda, no reuneixen els requisits previstos en el Reglament de Facturació i en els quals ni tan sols està identificat el destinatari de tals serveis.

No obstant això, entén el Tribunal que no hi ha obstacle per considerar deduïbles aquelles despeses justificades amb tiquets quan responen a l'habitual de l'activitat econòmica de l'actor, acreditada per aquest, i això sense que l'Administració, que es queda en el purament formal, ofereixi motivació alguna de rebot de les despeses per raó de l'absència de relació dels mateixos amb l'activitat econòmica declarada i de correlació amb els ingressos d'aquesta.

2. CONSEQÜÈNCIES DEL BREXIT EN L'IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT

L'Agència Tributària ha elaborat un document informatiu sobre les conseqüències del Brexit en l'Impost sobre el Valor Afegit que resumim seguidament.

1. Lliuraments de béns

La sortida de Regne Unit de la Unió Europea suposa, entre altres qüestions, que els fluxos de mercaderies entre Espanya i Regne Unit deixaran de tenir la consideració d'operacions intracomunitàries per passar a estar subjectes a formalitats duaneres.

Això implica, en el cas de l'entrada de mercaderies al territori d'aplicació de l'IVA espanyol (Península i Balears) procedents de Regne Unit, la liquidació de l'IVA en el moment de la importació per la Duana, tret que l'empresa opti pel pagament de l'IVA diferit. Per a això haurà de presentar l'IVA mensualment. En el cas que el període de declaració fos trimestral, podrà canviar-se a mensual mitjançant la inscripció en el Registre de D evolució Mensual (REDEME). En aquest cas, l'empresa quedarà obligada al Subministrament Immediat d'Informació (SII).

La base imposable de l'IVA en la importació és el Valor en Duana afegint els següents conceptes quan no estiguin compresos en el mateix:

- a) Els impostos, drets, exaccions i altres gravàmens que es reportin amb motiu de la importació, excepte l'IVA.
- b) Les despeses accessòries, com les comissions i les despeses d'embalatge, transport i segur que es produeixin fins al primer lloc de destinació dels béns a l'interior de la Comunitat.

Les mercaderies que siguin transportades des del territori d'aplicació de l'IVA espanyol (Península i Balears) al Regne Unit seran exportacions i estaran exemptes d'IVA.

En el cas que l'empresari espanyol efectuï lliuraments de béns a particulars anglesos no serà aplicable el règim de vendes a distància.

Moviments de mercaderies des del Regne Unit als 27 Estats membres en el moment de la retirada:

Per evitar una doble tributació, les adquisicions intracomunitàries el transport de les quals des de Regne Unit a un dels 27 Estats membres s'inicia abans de la data de retirada de la Unió Europea, no seran tingudes en compte si l'arribada de les mercaderies al lloc de destinació es produeix a partir de la data de retirada donant lloc a una importació.

2. Prestacions de serveis

S'aplicaran les regles de localització previstes en els articles 69 i 70 de la Llei de l'IVA, tenint en compte que el Regne Unit deixa de pertànyer a la Unió Europea i en particular,

la regla d'ús efectiu recollida en l'article 70.Dos LIVA, de tal forma que estaran subjectes a l'IVA espanyol els serveis enumerats en aquest article quan es localitzin a Regne Unit però la seva utilització o explotació efectiva es realitzi al territori d'aplicació de l'IVA espanyol.

Per determinar on es localitza un servei prestat a un client establert en el Regne Unit o rebut d'empresaris d'aquest País es troba disponible en l'AEAT l'eina d'ajuda "Localitzador de prestacions de serveis".

3. NIF-IVA i model 349

Atès que les operacions realitzades entre Espanya i Regne Unit deixen de qualificar-se com a intracomunitàries no hauran d'informar-se a través de la declaració recapitulativa model 349.

Les empreses espanyoles que realitzin operacions amb Regne Unit tampoc tindran l'obligació d'identificar-se mitjançant NIF-IVA.

En el cas de realitzar operacions duaneres (importacions o exportacions), hauran de disposar d'un nombre EORI. (L'EORI és un nombre, únic en tota la Unió Europea, assignat per l'autoritat duanera en un Estat membre als agents econòmics, empreses o persones).

4. Representant fiscal

Els empresaris establerts a Regne Unit que realitzin operacions subjectes a l'IVA en Península i Balears, han de nomenar un representant a l'efecte del compliment de les obligacions imposades en la Llei 37/1992, de l'impost sobre el Valor Afegit, tret que existeixin amb Regne Unit instruments d'assistència mútua anàlegs als instituïts en la Comunitat (art. 164.Un.7º LIVA)

5. Règim especial de prestació de serveis de telecomunicacions, de radiodifusió i televisió o electrònics (MOSS)

Els empresaris establerts en el Regne Unit que apliquin el règim de Mini One-Stop Shop (MOSS) per a les prestacions de serveis de telecomunicacions, radiodifusió i electrònics a particulars residents en la Unió Europea, hauran de canviar la seva identificació MOSS i registrar-se en un Estat membre en el règim de no establerts en la Unió.

Els empresaris identificats en algun dels 27 Estats membres inclouran a les declaracions d'IVA MOSS per al primer trimestre de 2019 els serveis prestats en el Regne Unit fins avui de sortida, encara que hagin de presentar aquestes declaracions després de la citada data.

6. Devolució IVA no establerts

Els empresaris establerts en el Regne Unit que adquireixin mercaderies i serveis al territori d'aplicació de l'IVA espanyol (Península i Balears) i desitgin sol·licitar la devolució de l'IVA suportat, ja no podran presentar la seva sol·licitud per via electrònica, de conformitat amb la Directiva 2008/9/CE del Consell, i hauran de fer-ho conformement a la Directiva 86/560/CEE del Consell.

Serà necessari que el sol·licitant nomeni un representant resident al territori d'aplicació de l'IVA espanyol i que existeixi reciprocitat de tracte a Regne Unit respecte a les empreses espanyoles, excepte en els següents casos:

- a) Plantilles, motlles i equips adquirits o importats per ser utilitzats en la fabricació de béns que siguin exportats amb destinació a l'empresari o professional no establert o destruïts.
- b) Serveis d'accés, hostaleria, restauració i transport vinculats amb l'assistència a fires, congressos i exposicions de caràcter comercial o professional que se celebrin al territori d'aplicació de l'impost (Península i Illes Balears).
- c) Béns i serveis destinats a la prestació dels serveis de telecomunicacions, de radiodifusió o de televisió i electrònics per empresaris que apliquin la MOSS.

No obstant això, en el cas de l'IVA suportat abans de la data de retirada del Regne Unit de la Unió Europea no serà aplicable l'exigència de reciprocitat, l'obligació de nomenar representant, ni determinades limitacions i condicions addicionals. No obstant això, l'Administració podrà requerir al sol·licitant que provi la seva condició de subjecte passiu de l'impost i aportació les factures.

3. LA TAXACIÓ HIPOTECÀRIA NO ÉS UN MÈTODE VÀLID PER DETERMINAR EL VALOR REAL D'UN IMMOBLE

En les nostres Anotacions del passat mes de setembre fèiem referència a la Consulta Vinculant V1219-19 de 30 de maig de 2019 per al que la Direcció general de Tributs opta per quin ha de ser el valor sobre el qual hagi de girar-se l'Impost sobre Transmissions Patrimonials en la seva modalitat de Transmissions Oneroses, en el cas concret que es disposen de tres valors diferents: el de transmissió, el de taxació i el que resulta de l'aplicació dels coeficients aprovats per la Comunitat Autònoma al valor cadastral de l'immoble en qüestió. En la seva última conclusió en aquesta CV, la DGT estima que in aplicació de la normativa estatal, l'obligat tributari podrà utilitzar els valors publicats per l'Administració tributària competent en aplicació dels mitjans de comprovació de valors, que tindran caràcter vinculant per a aquesta.

Portem ara a col·lació una recent Sentència del Tribunal Superior de Justícia de la Comunitat Valenciana, la 918/2019 del passat 5 de juny de 2019, recurs número 284/2017 per la qual es conclou que la taxació hipotecària no és un mètode vàlid per determinar el valor real d'un immoble.

Si bé l'Administració Tributària empara l'aplicació del mètode de valoració per taxació hipotecària, en la jurisprudència emanada de la STS, de 7 de desembre de 2011, recurs n.º 71/2010 i reiterada en la STS, de 17 de setembre de 2012, recurs n.º 177/2010 però entén la Sala que aquest criteri està superat pel de la STS, 23 de maig de 2018, recurs n.º 4202/2017, que partint de la presumpció de certesa de les autoliquidacions tributàries, l'Administració només pot acudir a la comprovació quan justifiqui que existeixen raons per a això, sense que sigui suficient una presumpció immotivada de desacord de l'assignació del valor.

El valor de taxació hipotecària, en el cas d'actuacions no objectiva la base imposable de l'ITP i AJD, quan determina que la base imposable estarà constituïda pel «valor real» del ben el que condueix al Tribunal a estimar el recurs. No resulta admissible l'al·legació del Lletat de l'Administració que es tracta d'un valor del mateix interessat i que per això li vincula, perquè amb caràcter general la subscripció d'un contracte d'hipoteca suposa per al deutor hipotecari l'assumpció de les clàusules i condicions predisposades de l'entitat financera, i entre elles l'assumpció de la taxació, que s'haurà practicat per encàrrec d'aquella. Per tant, la vinculació a la referida condició contractual resulta difusa doncs no es tracta d'una condició pactada, en l'àmbit d'un contracte sinal·lagmàtic (que obliga a les parts contractants), sinó d'una condició imposada i per això no és factible acudir al principi de «pacta sunt servanda» (els pactes obliguen) per impedir a la dita qüestionar la referida valoració. La Sala anul·la les liquidacions impugnades per ser contràries a dret.

4. IMPOST SOBRE EL PATRIMONI. TRIBUTACIÓ D'UNA INDEMNITZACIÓ PER ACOMIADAMENT

En una consulta vinculant, V925-19 de 29 abril 2019, es plantegen les següents qüestions davant una indemnització percebuda a conseqüència d'un expedient de regulació d'ocupació:

- Si l'import de la indemnització exempt de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques està exempt de l'Impost sobre el Patrimoni.
- Si l'import de la indemnització exempt de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques no ha de computar-se com a part de la base imposable de l'Impost sobre el Patrimoni a l'efecte del límit de la quota íntegra.

En aquesta consulta, s'estimen les conclusions següents:

- La indemnització per acomiadament està subjecta i no eximeix de l'Impost sobre el Patrimoni in quant formi part del patrimoni net del subjecte passiu i haurà de ser declarat en l'apartat que correspongui en funció del tipus de béns en què s'hagi materialitzat.
- La mera titularitat d'un import derivat del cobrament d'una indemnització per acomiadament és susceptible de generar rendiments gravats per l'IRPF. Si bé una part de la indemnització per acomiadament es va trobar eximeix de l'IRPF, aquesta exempció no s'estén als rendiments que puguin obtenir-se per la destinació que se li doni. En conseqüència, la indemnització per acomiadament ha de computar-se com a part de la base imposable de l'IP a l'efecte de determinar el límit de la quota íntegra de l'Impost.

5. LES DESPESSES DE MANUTENCIÓ SÓN DEDUÏBLES EN L'IRPF DEL RENDIMENT DE L'ACTIVITAT ECONÒMICA

Amb efectes des d'1 de gener de 2018, la Llei de l'IRPF estableix que les despeses de manutenció del contribuent incorregudes en el desenvolupament de la seva activitat són deduïbles per determinar el rendiment net en el règim d'estimació directa si es produeixen en establiment de restauració i hostaleria i s'abonen per mitjans electrònics, amb certs límits quantitatius.

En relació amb la deduïbilitat d'aquestes despeses, la DGT en la seva consulta vinculant V1290-19 del passat 6 de juny, confirma que, encara que en general les despeses deduïbles seran aquells correlacionats amb els ingressos (no sent admissible la deduïbilitat de les despeses ocasionades en l'àmbit particular del contribuent), les despeses de manutenció constitueixen un tipus especial de despesa que la seva deduïbilitat depèn del compliment dels referits requisits quantitatius i de (i) pagament electrònic i (ii) realització en determinat tipus d'establiments.

Encara que la DGT afegeix, com és habitual, que la correlació d'aquestes despeses amb els ingressos és una qüestió de fet, afirma que el que s'haurà de comprovar en aquests casos són les circumstàncies i característiques de l'activitat.

6. L'IVA NO DEDUÏBLE ÉS DESPESA DEDUÏBLE EN L'IMPOST DE SOCIETATS

La DGT en consulta V1066-19, de 2 de maig de 2019 reitera que l'IVA suportat en l'adquisició de béns i serveis que no resulti deduïble conforme a la normativa d'IVA, serà despesa deduïble en l'Impost de societats.

Recorda la DGT que la Llei de l'Impost de societats no conté cap regla especial sobre aquesta qüestió, per la qual cosa cal seguir la norma comptable. Com el Pla General de Comptabilitat estableix que l'IVA no deduïble forma part del preu d'adquisició dels béns i serveis, ha de ser deduïble per determinar la base imposable de l'Impost de societats.

7. TERMINIS D'EXPEDICIÓ I ENVIAMENT DE LES FACTURES

L'Agència Tributària ha editat el setembre de 2019 un manual pràctic de l'IVA sobre la base de la normativa publicada fins a aquesta data i en el mateix es detalla un quadre que permet observar els diferents terminis d'expedició i enviament de les factures, en funció de la condició del destinatari o de la naturalesa de les operacions, que ens sembla rellevant i transcrivim a continuació.

	Termini d'expedició	Termini d'enviament
Destinatari no empresari ni professional	En realitzar l'operació.	En el moment de la seva expedició.

	Termini d'expedició	Termini d'enviament
Destinatari empresari o professional	Abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a la citada operació.	Abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a la citada operació.
Factures recapitulatives destinades a no empresaris o professionals	L'últim dia del mes natural en el qual s'hagin efectuat les operacions que es documenten.	En el moment de la seva expedició.
Factures recapitulatives destinades a empresaris o professionals	Abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a la citada operació.	Abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagi produït la meritació de l'impost corresponent a la citada operació.
Factures de lliuraments intracomunitaris de béns exemptes	Abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'iniciï l'expedició o el transport dels béns amb destinació a l'adquirent.	Abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'iniciï l'expedició o el transport dels béns amb destinació a l'adquirent.
Factures rectificatives	Tan aviat com l'obligat a expedir-la tingui constància de les circumstàncies que obliguen a la seva expedició.	Abans del dia 16 del mes següent a aquell en què s'hagués expedit factura.

A aquests efectes, les operacions s'entenen realitzades quan es produeixi la meritació de l'IVA.

En el cas de les operacions en règim especial del criteri de caixa, aquestes s'entendran realitzades a aquests efectes, en el moment en què s'hagués produït la meritació de l'IVA si no els hagués estat aplicable el règim especial. Per tant, el termini per a l'expedició de les factures corresponents a aquestes operacions es regeix pels terminis generals.

8. DEDUCCIONS AUTONÒMIQUES EN L'IRPF PER AJUDA DOMÈSTICA, DESPESES DE GUARDERIA, ADQUISICIÓ DE LLIBRES DE TEXT, MATERIAL ESCOLAR O PER DESPESES D'ESTUDIS

En els següents quadres, es detallen per Comunitat Autònoma si es contemplen o no deduccions per les despeses realitzades en 2019 per ajuda domèstica, despeses de guarderia, adquisició de llibres de text, material escolar o per despeses d'estudis.

Volem precisar que cada Comunitat Autònoma estableix les seves pròpies condicions quant a l'edat dels fills, rendes anuals obtingudes, distingint entre tributació individual o conjunta i fins i tot pot ser també que s'estableixi una condició en funció de la renda anual de l'estalvi que per raons de resum en els quadres, no detallem.

Ha d'entendre's, per tant, que les deduccions assenyalades seran aplicables sí i solament sí, es compleixen totes les condicions establertes per la Comunitat Autònoma.

DEDUCCIONS PER AJUDA DOMÈSTICA O PER DESPESES DE GUARDERIA		
Comunitat Autònoma	Quantitat deduïble	Límit
Andalusia	Ajuda domèstica per a discapacitats. 15% de l'import satisfet a la Seguretat Social corresponent a la cotització anual de l'empleat/a.	250 € anuals

DEDUCCIONS PER AJUDA DOMÈSTICA O PER DESPESES DE GUARDERIA		
Comunitat Autònoma	Quantitat deduïble	Límit
Aragó	15% de les quantitats satisfetes per les despeses de custòdia de fills menors de 3 anys en guarderies o centres d'educació infantil.	250 € per cada fill inscrit. En el període impositiu en el qual el nen compleixi els 3 anys d'edat, el límit és 125 €.
Astúries	15% de les quantitats satisfetes en concepte de despeses de descendents en centres de 0 a 3 anys.	330 € anuals per cada descendent
Illes Balears	40% de l'import anual derivat de la prestació a descendents o acollits menors de sis anys de serveis d'escoles infantils o guarderies (0 a 3 anys), servei de custòdia, de menjador i activitats extraescolars en centres educatius (nens de 3 a 6 anys) i de la contractació laboral d'una persona per cuidar del menor.	600 € de l'import anual satisfet
Canàries	15% de les quantitats satisfetes per les despeses de custòdia en guarderies, de nens menors de 3 anys.	400 € per cada nen.
Cantàbria	15% de les quantitats satisfetes en despeses de guarderia dels fills o adoptats menors de 3 anys o la quantitat resultant d'aplicar el 15% a l'import satisfet a la Seguretat Social corresponent a la cotització anual de l'empleat/a.	300 € per cada nen.
Castella-la Manxa	No existeix	
Castella i Lleó	Per deixar a fills menors de 4 anys a cura d'una persona emprada de llar o en guarderies o centres infantils, per motius de treball, podran optar per deduir:	
	30% de les quantitats satisfetes en el període impositiu a la persona emprada de la llar	322 €
	100% de les despeses satisfetes de preinscripció i de matrícula, així com les despeses d'assistència en horari general i ampliat i les despeses d'alimentació, sempre que s'hagin produït per mesos complets, en Escoles, Centres i Guarderies Infantils de la Comunitat de Castella i Lleó, inscrites en el Registre de Centres per a la conciliació de la vida familiar i laboral.	1.320 €
	Així mateix, poden deduir-se el 15% de les quantitats satisfetes en el període	300 €

DEDUCCIONS PER AJUDA DOMÈSTICA O PER DESPESES DE GUARDERIA		
Comunitat Autònoma	Quantitat deduïble	Límit
	impositiu a la Seguretat Social per l'empleat de llar.	
Catalunya	No existeix.	
Extremadura	10% de les quantitats satisfetes en el període impositiu per despeses de guarderia per fills menors de 4 anys, que convisquin amb el contribuent.	220 €
Galícia	30% de les quantitats satisfetes per contribuents que per motius de treball, hagin de deixar als seus fills menors a cura d'una persona emprada de llar o en escoles infantils de 0 a 3 anys.	400 €. 600 € si tenen dos o més fills.
Madrid	20% de les quotes ingressades per cotitzacions per l'empleat de llar per a la cura de fills menors de 3 anys, sent del 30% quan siguin titulars de família nombrosa.	400 € o 500 €, per a famílies nombroses.
Murcia	20% de les despeses educatives corresponents a l'etapa de Primer Cicle d'Educació Infantil, cursada en centres autoritzats i inscrits en la Conselleria competent en matèria d'educació.	1.000 €, per cada fill o descendent.
La Rioja	30% de les despeses en escoles infantils o personal contractat per a la cura de nens de 0 a 3 anys, per a contribuents que fixin la seva residència habitual en petits municipis de La Rioja i la mantinguin a la data de meritació.	600 € per menor.
	Deducció d'entre 100 i 600 € anuals (en funció de la base imposable) per cada fill de 0 a 3 anys escolaritzat en escoles o centres infantils de qualsevol municipi de La Rioja.	
València	15% de les despeses de custòdia en guarderies i centres de primer cicle d'educació infantil, de fills o acollits en la modalitat d'acolliment permanent, menors de 3 anys.	270 € anuals, per cada fill

DEDUCCIONS PER ADQUISICIÓ DE LLIBRES DE TEXT, MATERIAL ESCOLAR O PER DESPESES D'ESTUDIS		
Comunitat Autònoma	Quantitat deduïble	Límit
Andalusia	No existeix.	
Aragó	Quantitats destinades a l'adquisició de llibres de text per als seus descendents, per a Educació Primària i Educació Secundària Obligatòria, i quantitats destinades a l'adquisició de "material escolar" per a aquests nivells educatius.	- Família nombrosa: 150 € per cada descendent en declaracions conjuntes i 75 € en declaracions individuals. - No és família nombrosa, en funció de la base imposable total. En declaracions conjuntes: 100 € per descendent fins a

DEDUCCIONS PER ADQUISICIÓ DE LLIBRES DE TEXT, MATERIAL ESCOLAR O PER DESPESES D'ESTUDIS		
Comunitat Autònoma	Quantitat deduïble	Límit
		12.000 €; 50 € per descendent, entre 12.000,01 i 20.000 €; 37,50 € per descendent, entre 20.000,01 i 25.000 €. En declaracions individuals: 50 € per descendent fins a 6.500 €; 37,50 € per descendent, entre 6.500,01 i 10.000 €, 25 € per descendent, entre 10.000,01 i 12.500 €.
Astúries	Quantitats destinades a l'adquisició de llibres de text per als seus descendents, per a Educació Primària i Educació Secundària Obligatòria, i quantitats destinades a l'adquisició de "material escolar" per a aquests nivells educatius.	- Família nombrosa: 150 € per cada descendent en declaracions conjuntes i 75 € en declaracions individuals. - No és família nombrosa, en funció de la base imposable total. En declaracions conjuntes: 100 € per descendent fins a 12.000 €; 75 € per descendent, entre 12.000,01 i 20.000 €; 50 € per descendent, entre 20.000,01 i 25.000 €. En declaracions individuals: 50 € per descendent fins a 6.500 €; 37,50 € per descendent, entre 6.500,01 i 10.000 €, 25 € per descendent, entre 10.000,01 i 12.500 €.
Illes Balears	100% de les quantitats destinades a l'adquisició de llibres de text editats per al segon cicle d'educació infantil, primària, secundària obligatòria, batxillerat i cicles formatius de formació professional específica, per cada fill	<u>Declaracions conjuntes:</u> En funció de l'import de la base imposable total: fins a 10.000 €, 200 € per fill; entre 10.000,01 i 20.000 €, 100 € per fill; entre 20.000,01 i 25.000 €, 75 € per fill. <u>Declaracions individuals:</u> En funció de l'import de la base imposable total: fins a 6500 €, 100 € per fill; entre 6.500,01 i 10.000 €, 75 € per fill; entre 10.000,01 i 12.500 €, 50 € per fill.
	1.500 euros per cada descendent que cursi, fora de la illa en la qual es trobi la seva residència habitual, qualsevol estudi que, es consideri educació superior, sent d'1.600	50% de la quota íntegra autonòmica.

DEDUCCIONS PER ADQUISICIÓ DE LLIBRES DE TEXT, MATERIAL ESCOLAR O PER DESPESES D'ESTUDIS		
Comunitat Autònoma	Quantitat deduïble	Límit
	euros quan la base imposable total sigui inferior a 18.000 euros en tributació individual o a 30.000 euros en tributació conjunta.	
	15% dels imports destinats a l'aprenentatge extraescolar d'idiomes estrangers pels fills que cursin estudis d'educació infantil, educació primària, educació secundària obligatòria, batxillerat i cicles formatius de formació professional específica.	100 € per fill
Canàries	1.500 € per cada descendent o adoptat solter menor de 25 anys, que depengui econòmicament del contribuent i que cursi els estudis d'educació superior anés de la illa en la qual es trobi la residència habitual del contribuent, sent d'1.600 € per als contribuents la base liquidable dels quals sigui inferior a 33.007,20 €.	40% de la quota íntegra autonòmica de la declaració de l'exercici en què s'iniciï el curs acadèmic.
	Quantitats satisfetes en el període impositiu per l'adquisició de material escolar, llibres de text, transport i uniforme escolar, menjadors escolars i reforç educatiu.	100 € pel conjunt de descendents o adoptats que doni lloc a l'aplicació del mínim per descendent, i que es trobi escolaritzat en educació infantil, primària, ensenyament secundari obligatori, batxillerat i formació professional de grau mitjà.
Cantàbria	No existeix.	
Castella-la Manxa	Quantitats destinades a l'adquisició de llibres de text editats per a l'educació primària i secundària. 15% de les quantitats satisfetes en el període impositiu per l'ensenyament d'idiomes rebuda com a activitat extraescolar pels fills o descendents que cursin estudis de primària i secundària.	<u>Declaracions conjuntes:</u> - No és família nombrosa, en funció de la base imposable total menys el mínim per descendents: fins a 12.000 €, 100 € per fill; entre 12.000,01 i 20.000 €, 50 € per fill; entre 20.000,01 i 25.000 €, 37,5 € per fill. - Família nombrosa i l'import de la base imposable total menys el mínim per descendents sigui inferior a 40.000 €: 150 € per fill. <u>Declaracions individuals:</u> - No és família nombrosa, en funció de l'import de la base imposable total menys el mínim per descendents: fins a 6.500 €, 50 € per fill; entre

DEDUCCIONS PER ADQUISICIÓ DE LLIBRES DE TEXT, MATERIAL ESCOLAR O PER DESPESES D'ESTUDIS		
Comunitat Autònoma	Quantitat deduïble	Límit
		6.500,01 i 10.000 €, 37,5 € per fill; entre 10.000,01 i 12.500 €, 25 € per fill. - Família nombrosa i l'import de la base imposable total menys el mínim per descendents sigui inferior a 30.000 €: 75 € per fill.
Castella i Lleó	No existeix.	
Catalunya	Deducció dels interessos pagats en el període impositiu corresponent als préstecs concedits a través de l'Agència de Gestió d'Ajudes Universitàries i Investigació per al finançament d'estudis de màster i de doctorat.	
Extremadura	15 € per la compra de material escolar.	
Galícia	No existeix	
Madrid	15% de les despeses d'escolaritat 10% de les despeses d'ensenyament d'idiomes 5% de les despeses d'adquisició de vestuari d'ús exclusiu escolar.	400 € per cada fill o descendent Si es practica deducció per despeses d'escolaritat, el 900 € per fill o descendent o 1.000 € en els estudis de primer cycle d'educació infantil.
Murcia	120 € per cada descendent per l'adquisició de material escolar i llibres de text derivats de l'escolarització dels seus descendents en el segon cycle d'educació infantil, educació primària i educació secundària obligatòria	
La Rioja	No existeix	
València	100 € per quantitats destinades a l'adquisició de material escolar, per cada fill o menor acollit en la modalitat d'acolliment permanent que, a la data de la meritació de l'impost, es trobi escolaritzat en Educació Primària, Educació Secundària Obligatòria o en unitats d'educació especial en un centre públic o privat concertat.	S'estableixen unes quantitats i límits diferents quan la suma de la base liquidable total estigui compresa entre 23.000 i 40.000 €.