

Referencia: **CTE 09-23/R**

DESCRIPCIÓN SUCINTA DE LOS HECHOS

Consulta en relación a la deducción autonómica por gastos en idiomas.

En el año 2022 el consultante contrató los servicios de una empresa española dedicada al aprendizaje de idiomas, para que su hijo adquiriera conocimientos sólidos de inglés. La descripción en la factura es la siguiente:

“Curso académico 2022-2023 de <nombre estudiante> en Canadá en el grado 10 convalidable en España por el curso 4º ESO y con alojamiento en familia anfitriona canadiense”

El programa consiste en una inmersión total en el idioma, puesto que su hijo se pasará 10 meses (curso 2022-2023) viviendo en Canadá, mientras cursa el equivalente a 4º de la ESO. Los gastos de visados, billetes de avión, tasas para la convalidación en España, etc han sido pagados aparte y no están incluidos en el importe de esa factura.

Señala en el texto de la consulta lo siguiente: *“El aprendizaje del inglés tiene lugar por el hecho de desarrollar toda su vida en inglés, no sólo por el hecho de cursar un estudio oficial, ya que, aparte del curso académico, realiza, fuera del horario lectivo, todo el resto de su vida en inglés, como por ejemplo estar apuntado a deportes con entrenamientos diarios, competiciones por la comarca los fines de semana, así como el hecho de convivir con una familia canadiense y relacionarse con amigos y compañeros canadienses, por lo tanto, la mayor parte del aprendizaje del idioma se realiza fuera del horario lectivo del estudio oficial.”*

A su entender, se trata de una actividad extraescolar puesto que se realiza en periodo lectivo (curso 22-23) del estudio oficial (será convalidado por el Ministerio de Educación de España) y fuera del horario lectivo del mismo (aunque obviamente, también aprenda inglés en el propio desarrollo del curso oficial en las horas lectivas)

CUESTIÓN PLANTEADA

Si el gasto realizado en idiomas en el extranjero durante el curso escolar en Canadá sería susceptible de incluirse en la declaración del IRPF en el apartado de deducciones autonómicas como gastos en idiomas, y en caso afirmativo, si debe imputar el total del importe pagado al 2022 cuando fue pagado en su totalidad, o prorratearlo por los meses del curso que corresponden a cada ejercicio fiscal 4 meses en 2022 y 6 meses en 2023.

NORMATIVA APLICABLE

Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias.

Decreto Legislativo 1/2010, de 21 de octubre, del Consejo de Gobierno, por el que se aprueba el Texto Refundido de las Disposiciones Legales de la Comunidad de Madrid en materia de tributos cedidos por el Estado.

CONTESTACIÓN

PRIMERO.- El artículo 88.5 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria, establece la competencia para contestar a consultas tributarias escritas corresponde *“a los órganos de la Administración Tributaria que tengan atribuida la iniciativa para la elaboración de disposiciones en el orden tributario, su propuesta o interpretación”*.

El artículo 46 de la Ley 22/2009, de 18 de diciembre, por la que se regula el sistema de financiación de las Comunidades Autónomas de régimen común y Ciudades con Estatuto de Autonomía y se modifican determinadas normas tributarias, define el alcance de las competencias normativas de las Comunidades Autónomas en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (IRPF), cuyo apartado 1 señala que: *“En el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, las Comunidades Autónomas podrán asumir competencias normativas sobre: (...)*

c) Deducciones en la cuota íntegra autonómica por:

Circunstancias personales y familiares, por inversiones no empresariales y por aplicación de renta, siempre que no supongan, directa o indirectamente, una minoración del gravamen efectivo de alguna o algunas categorías de renta.

Subvenciones y ayudas públicas no exentas que se perciban de la Comunidad Autónoma, con excepción de las que afecten al desarrollo de actividades económicas o a las rentas que se integren en la base del ahorro.

En relación a las deducciones señaladas en esta letra c), las competencias normativas de las Comunidades Autónomas abarcarán también la determinación de:

La justificación exigible para poder practicarlas.

Los límites de deducción.

Su sometimiento o no al requisito de comprobación de la situación patrimonial.

Las reglas especiales que, en su caso, deban tenerse en cuenta en los supuestos de tributación conjunta, período impositivo inferior al año natural y determinación de la situación familiar. Si la Comunidad Autónoma no regulara alguna de estas materias se aplicarán las normas previstas a estos efectos en la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas (...).”

En base a lo anterior, esta Dirección General de Tributos emite la presente contestación tributaria.

SEGUNDO.- El artículo 11 del texto refundido de las Disposiciones Legales de la Comunidad de Madrid en materia de tributos cedidos por el Estado, aprobado por el Decreto Legislativo 1/2010,

de 21 de octubre, del Consejo de Gobierno, en su redacción vigente a 31 de diciembre de 2022, establece lo siguiente:

“1. Los contribuyentes podrán deducir los porcentajes que se indican en el apartado 3 de los gastos educativos a que se refiere el apartado siguiente, originados durante el período impositivo por los hijos o descendientes por los que tengan derecho al mínimo por descendientes regulado en el artículo 58 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, y de modificación parcial de las Leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de No Residentes y sobre el Patrimonio.

2. La base de deducción estará constituida por las cantidades satisfechas por los conceptos de escolaridad y adquisición de vestuario de uso exclusivo escolar de los hijos o descendientes durante las etapas correspondientes a la Educación Infantil, la Educación Básica Obligatoria y la Formación Profesional Básica, a que se refieren los artículos 3.3, 3.10, 4 y 14.1 de la Ley Orgánica 2/2006, de 3 de mayo, de Educación, así como por la enseñanza de idiomas, tanto si esta se imparte como actividad extraescolar como si tiene el carácter de educación de régimen especial. En el caso de hijos o descendientes que estén escolarizados en el primer ciclo de Educación Infantil a que se refiere el artículo 14.1 de la Ley Orgánica 2/2006, de 3 de mayo, de Educación, la base de deducción estará constituida exclusivamente por las cantidades satisfechas por el concepto de escolaridad que no se abonen mediante precios públicos ni mediante precios privados autorizados por la Administración.

La base de deducción se minorará en el importe de las becas y ayudas obtenidas de la Comunidad de Madrid o de cualquier otra Administración Pública que cubran todos o parte de los gastos citados.

3. Los porcentajes de deducción aplicables serán los siguientes:

- El 15 por 100 de los gastos de escolaridad.*
- El 10 por 100 de los gastos de enseñanza de idiomas.*
- El 5 por 100 de los gastos de adquisición de vestuario de uso exclusivo escolar.*

4. La cantidad a deducir no excederá de 400 euros por cada uno de los hijos o descendientes que generen el derecho a la deducción. En el caso de que el contribuyente tuviese derecho a practicar deducción por gastos de escolaridad, el límite anterior se elevará a 900 euros por cada uno de los hijos o descendientes.

En el caso de hijos o descendientes que cursen durante el ejercicio estudios del primer ciclo de Educación Infantil el límite al que se refiere el párrafo anterior será de 1.000 euros por cada uno de ellos.

5. Sólo tendrán derecho a practicar la deducción los padres o ascendientes que convivan con sus hijos o descendientes escolarizados. Cuando un hijo o descendiente conviva con ambos padres o ascendientes, el importe de la deducción se prorrateará por partes iguales en la declaración de cada uno de ellos, en caso de que optaran por tributación individual.”

Con efectos a partir del día 1 de enero de 2023, la Ley 10/2023, de 12 de abril, de la Comunidad de Madrid, ha dado nueva redacción al apartado 3, estableciendo los nuevos porcentajes de deducción:

“3. Los porcentajes de deducción aplicables serán los siguientes:

- a) El 15 por ciento de los gastos de escolaridad y de enseñanza de idiomas.*
- b) El 5 por ciento de los gastos de adquisición de vestuario de uso exclusivo escolar.”*

También en su versión vigente a 31 de diciembre de 2022, el artículo 18 establece una serie de límites y requisitos formales aplicables a determinadas deducciones, y por lo que afecta al caso, en sus apartados 2 y 4.d) indica lo siguiente:

“2. Sólo tendrán derecho a la aplicación de las deducciones establecidas en los artículos 11 y 11 bis aquellos contribuyentes cuya base imponible, entendiéndose como tal la suma de la base imponible general y la del ahorro, junto con la correspondiente al resto de miembros de su unidad familiar, no supere la cantidad en euros correspondiente a multiplicar por 30.000 el número de miembros de dicha unidad familiar.

(...)

4.d) Los contribuyentes que deseen gozar de la deducción establecida en el artículo 11 deberán estar en posesión de los correspondientes justificantes acreditativos del pago de los conceptos objeto de deducción.”

Limitada la cuestión a los gastos por enseñanza de idiomas, la norma se refiere tanto a aquella que se imparte como actividad extraescolar como si tiene el carácter de educación de régimen especial. En el caso de las impartidas como actividades extraescolares, la norma se refiere a los servicios de enseñanza de idiomas que son adquiridos bien por los propios alumnos directamente, bien por el centro educativo, con cargo a los alumnos, pero que suponen en definitiva la adquisición de conocimientos sobre un idioma distinto del español. Al tratarse de enseñanzas “extraescolares”, y a diferencia de la enseñanza oficial de idiomas, se exige que el alumno esté cursando a la vez enseñanzas oficiales de las que la enseñanza de idiomas sea paralela.

En consecuencia, si se trata de enseñanza extraescolar de idiomas, la aplicación de la deducción exige que el alumno esté cursando simultáneamente algún otro estudio oficial de cualquiera de los grados y niveles del sistema educativo contemplado en la Ley Orgánica 2/2006, de 3 de mayo, de Educación, y ello exige que la enseñanza oficial esté integrada en el sistema educativo español y sea cursada en España, sin que la norma contemple equiparación o equivalencia alguna con los niveles o etapas de enseñanza en otros países. En este sentido, debe tenerse en cuenta que el artículo 14 de la Ley General Tributaria no admite la analogía para extender más allá de sus términos estrictos el ámbito de las exenciones y demás beneficios o incentivos fiscales.

Este criterio ha sido refrendado por el Tribunal Superior de Justicia de Madrid en sus sentencias números 117/2021, de 3 de marzo de 2021, rec. n.º 753/2019 y 127/2021, de 10 de marzo de 2021, rec. n.º 796/2019, confirmadas por el propio tribunal en su sentencia número 11/2022, de 10 de junio de 2022, rec. n.º 3/2022.

La presente contestación se realiza conforme a la información proporcionada por el consultante, sin tener en cuenta otras circunstancias no mencionadas, lo que podrá ser objeto de comprobación administrativa a la vista de la totalidad de las circunstancias previas, simultáneas y posteriores concurrentes en la operación realizada.



**Comunidad
de Madrid**

Dirección General de Tributos
CONSEJERÍA DE ECONOMÍA,
HACIENDA Y EMPLEO

Lo que comunico a usted con carácter vinculante, conforme a lo dispuesto en los artículos 88 y 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.