

DESPESES D'EMPRESARIS I PROFESSIONALS

El motiu de la present circular és recordar-los als empresaris i professionals que porten a terme activitats econòmiques com a **persones físiques**, els requisits que cal reunir per poder deduir certes despeses de l'activitat.

Sempre s'ha de tenir en compte que la despesa serà deduïble sempre que sigui exigida per el desenvolupament de l'activitat i convenientment justificada.

Aquest tractament no serveix per a societats, que tenen un tractament diferenciat, no necessàriament millor.

COMPRA DE VEHICLES:

En referència als vehicles cal diferenciar el tractament a IRPF i a IVA, alhora diferenciar les despeses derivades de la seva **adquisició, reparació i les de consum**.

Ambdues normatives tenen un tractament diferenciat d'aquest element quan s'afecta a l'activitat.

IVA:

Adquisició. La normativa només accepta la deducció total de l'IVA suportat en la compra del **vehicle turisme (el 100%)** en els següents casos:

- Vehicles mixtes utilitzats en el transport de mercaderies (activitat de transport).
- Els utilitzats en el transport de viatgers mitjançant contraprestació.
- Els utilitzats en ensenyament de conductors, o pilots mitjançant contraprestació.
- Els utilitzats en serveis de vigilància, o els utilitzats pels fabricants en proves, assajos, demostracions o promoció de vendes.
- Els utilitzats en desplaçaments professionals dels representants o agents comercials.

En la resta de casos, la normativa **només accepta la deducció d'un 50%** (i de ser el cas que sigui menys, haurà de ser l'administració qui ho acrediti) segons l'article 95.Tres.2a LIVA.

Consums i reparacions. Pel què fa als **consums i reparacions** (*combustible, peatge, aparcament, etc.*) l'administració (consulta [V2627-21](#)) els desvincula de l'anterior criteri i accepta la seva deducció total si el desplaçament té una relació directa i acreditada amb l'activitat. La dificultat en aquest cas és acreditar (*a criteri de l'administració*) l'afectació. Alhora, esdevé un requisit imprescindible disposar d'una factura completa identificant el vehicle.

IRPF:

Adquisició. En aquest cas la normativa és molt més estricta, i excepte els casos d'afectació exclusiva a l'activitat, que serien els casos abans indicats, **no es permet la deducció de la despesa corresponent a la compra del vehicle** (*via amortització*) i per tant tampoc les reparacions associades al vehicle. Així ho indica l'art 22.4 del Reglament IRPF.

Consums. Pel què fa als **consums**, l'administració (*majoritàriament*) segueix el mateix criteri, no permetent la despesa.

RENTING o LEASING DE VEHICLES:

En aquest sentit la interpretació que fa l'administració tributària no difereix en cas que s'hagi utilitzat finançament via *leasing* o *renting* (*Consulta Vinculant V0425-19*). A IRPF no seria despesa deduïble, i en referència a IVA aplicaríem el 50% com a deduïble.

MÒBILS, PORTATILS, LLIBRES, SUBSCRIPCIONS:

IVA:

La normativa **limita** la deducció de l'IVA, **no** permetent la seva deducció, si es fan servir els béns o serveis corrents adquirits per a tasques particulars i professionals (Art.95.Dos.1r i 2n LIVA).

Béns que NO superen 3.005,06€. Per tant, en la mesura que aquests béns no superen l'import de 3.005,06€ (*base imposable exclòs IVA*), i per tant no es consideren béns d'inversió (a efectes d'IVA) la normativa és molt exigent, i només per el cas que es pugui acreditar l'afectació exclusiva, aquest IVA serà deduïble. Per tant, en cas de mòbils, portàtils, i altres elements similars, la seva deducció no estaria permesa.

Béns que SÍ superen 3.005,06€. Només es permet una afectació parcial i en conseqüència deducció proporcional quan l'element d'inversió supera el valor de 3.005,06€ (*base imposable exclòs IVA*), i en aquest cas la deducció serà proporcional a l'afectació.

Per exemple, en cas que s'adquireixi un habitatge que es destinarà (en part) a despatx professional, es podrà afectar parcialment aquest element i deduir l'IVA proporcional als m2 afectes en funció dels m2 totals de l'habitatge. Els subministraments en canvi, no serien deduïbles a IVA.

IRPF (art. 22 RIRPF):

Béns que SÍ superen 300,00€ i es consideren inversió. L'amortització, en la mesura que no es tracta d'un vehicle turisme i remolcs, motocicletes, ciclomotors o embarcacions esportives o similars i sempre que es pugui acreditar la seva afectació i necessitat per l'activitat, serà deduïble, encara que es faci ús en dies i hores inhàbils a títol particular.

Cal tenir present que els béns d'inversió a IRPF, si el bé no és divisible o no és susceptible d'un ús independent i s'afecta parcialment a l'activitat, no es podrà deduir l'amortització.

Béns que NO superen 300,00€. Les despeses de consum de mòbil en moltes ocasions no són acceptades per l'administració atenent el seu doble ús, professional i particular. En aquest sentit és convenient disposar de dues línies mòbils, una particular i una exclusiva professional, per poder acreditar mínimament l'afectació exclusiva.

En cas d'adquirir ordinadors de sobretaula, impressores, o altres elements d'oficina, si no hi ha una oficina associada (*local o part de l'habitatge degudament acreditat i amb permisos*) la seva deducció no estarà permesa segons criteri de l'administració tributària.