

DIETES PRÒPIES I DESPESES DE REPRESENTACIÓ

El motiu de la present circular és recordar-los als empresaris i professionals que porten a terme activitats econòmiques com a persones físiques que han de **DIFERENCIAR** el tractament a IRPF i IVA de les despeses de:

Les **DESPESES DE MANUTENCIO PROPIES**.

Les **DESPESES DE REPRESENTACIÓ** (*menjar amb clients, per exemple*).

DESPESES DE MANUTENCIO PRÒPIES:

S'han de portar a terme en establiments de restauració o hosteleria.
Mitjà electrònic de pagament.

Hi ha limitació de despesa deduïble:

SÍ es dorm fora del domicili habitual i del corresponent a l'activitat:

53,34€/dia: Desplaçaments dins del territori Espanya.

91,35€/dia: Desplaçaments fora Espanya.

NO es dorm fora del domicili habitual i del corresponent a l'activitat:

26,67€/dia: Desplaçaments dins del territori Espanya.

48,08€/dia: Desplaçaments fora Espanya.

Quan no hi ha pernocta, no s'exigeix sortida del municipi de residència o desenvolupament de l'activitat.

FISCALITAT:

IRPF SI és despesa deduïble

IVA SI és deduïble: art. 96. Uno.6 Llei de l'IVA.

DESPESES DE REPRESENTACIÓ (per exemple dinars amb clients/proveïdors..)

Criteri més permissiu (Segons STS núm. 458/2021)

FISCALITAT

IRPF SI és despesa deduïble (límit 1% xifra de negocis)

IVA NO deduïble: art. 96. Uno.5 Llei de l'IVA.

DESPESES DE LOCOMOCIO, DIETES I MANUTENCIÓ:

IMPORTANT: El criteri actual d'hisenda és que els socis o administradors que perceben retribucions de les seves societats, si es desplacen i reben quanties en concepte de dietes o despeses de locomoció, aquestes quanties **NO** estan exemptes d'IRPF com ho estan les percebudes per treballadors que cotitzen al règim general de la Tresoreria General de la Seguretat Social.