

# Font J.Roig Tanyà Assessors

Rambla del Passeig, 50 - 08500 Vic - telèfon: 938860693 - www.fontroigtanya.cat

Distingit client (a):

Degut a nombrosos requeriments rebuts de l'Agència Tributària, referents a la deducció de les despeses d'hostaleria i restauració (dietes), us adjuntem molt resumidament el que cal tenir present.

**1r. Per deduir l'IVA** d'aquestes despeses s'ha d'estar en possessió de la **factura completa**, amb totes les dades de l'emissor (bar/restaurant/hotel), totes les dades del receptor i l'IVA detallat separatament en la factura, **a més de complir els requisit de deducció en IRPF o IS (2n.)**.

**2n.** Per que sigui deduïble per IRPF/IS és **imprescindible** complir el límits i requisits que es detallen més avall i tenir un **full de ruta detallat** on consti **dia, lloc i motiu del desplaçament**.

Resum de la deducció de les dietes, despeses d'hostaleria i restauració en l'IVA, IS i IRPF

## IVA

La Llei 37/1992 de l'IVA, en el seu article 96.6 determina que l'IVA de les despeses d'hostaleria i restauració seran deduïbles quan es considerin deduïbles per les Lleis de la Renda de les Persones Físiques (IRPF) i/o la Llei de l'Impost sobre Societats (IS).

La Llei 27/2014 de l'IS, en remet directament a la Llei de l'IRPF.

Com hem dit més amunt, **per deduir IVA cal estar en possessió de la factura completa, amb totes les dades fiscals i l'IVA detallat separatament.**

## IRPF

La Llei 35/2006 de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques (IRPF) determina:

Article 30.2 5è. – **Pels empresaris autònoms (no assalariats)**.

c) Les despeses de **manutenció del contribuïent** mateix incorregudes en el desenvolupament de l'activitat econòmica, sempre que es produeixin en **establiments de restauració i hostaleria** i s'abonin utilitzant qualsevol **mitjà electrònic de pagament**, amb els límits quantitius establerts reglamentàriament per a les dietes i assignacions per a despeses normals de manutenció dels treballadors.

El Reial Decret 439/2007 del Reglament de l'IRPF de termina:

Article 9 A 3. a) – **Pel personal assalariat**.

Es consideren assignacions per a despeses normals de manutenció i estada en hotels, restaurants i altres establiments d'hostaleria, **exclusivament** les següents:

Quan hi hagi pernoctació, les **despeses d'estada (hotels)** que es **justifiquin, sense límit**. Pels **conductors (assalariats) de vehicles dedicats al transport de mercaderies per carretera, no necessiten justificar l'estada** fins a 15 euros diaris en territori estatal, o de 25 euros diaris en territori estranger.

Per les **despeses de mantenció** (bar/restaurant), **els imports màxims diaris** segons aquesta taula:

	<b>Sense pernoctació</b>	<b>Amb pernoctació</b>
<b>Estat</b>	26,67	48,08
<b>Estranger</b>	53,34	91,35

Sempre que es produeixin en **municipi diferent al lloc de treball** habitual del perceptor i del de la seva **residència**

Als efectes indicats en els paràgrafs anteriors, **cal acreditar el dia i lloc del desplaçament, així com la raó o motiu**, sense, que en aquest cas, sigui imprescindible justificar l'import ni el pagament per mitjans electrònics.

Tal com s'ha dit al principi, **per poder deduir l'IVA** caldrà tenir la factura completa amb tots les dades i l'IVA separat.

Quedem a la seva disposició per qualsevol aclariment.

Vic, febrer de 2019.