

Barcelona, 19 de desembre de 2016

Apreciat Client,

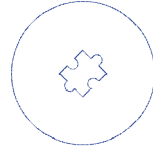
En aquesta ocasió no pretenem informar-los sobre cap modificació legislativa, sinó en relació a un canvi en la doctrina administrativa en matèria d'IVA per a determinar els efectes de la cessió parcial de vehicles per part de les empreses als seus treballadors, és a dir, d'aquells vehicles que suposen una retribució en espècie per als treballadors.

Començant en positiu, la nova doctrina administrativa, mentre el vehicle es trobi, si més no parcialment, afecte a l'activitat pròpia de l'objecte social de la companyia, considera que la totalitat de la quota de l'IVA suportat es deduïble (no només el 50% com venia sent habitual), independentment de que una part substancial de l'ús del vehicle es destini a finalitats privades del treballador.

No obstant, i aquesta és la novetat en el plantejament, la cessió dels vehicles als treballadors no és gratuïta, sinó que l'ús del vehicle li és parcialment cedit al treballador per a les seves finalitats privades a canvi de rebre la seva prestació laboral. Dit en unes altres paraules, tant salari és el monetari com el que es satisfà en espècie. Tot i això, mentre que l'entrega del diner al treballador no està subjecta a l'IVA, la de bens o serveis si sol estar-ho.

Així doncs, d'acord amb el nou criteri que ve aplicant l'Administració Tributària, les empreses estan obligades a meritjar i repercutir l'IVA als seus treballadors per la cessió dels vehicles per a finalitats privades dels mateixos. Lògicament aquestes quotes de l'IVA hauran de ser auto liquidades periòdicament i conjuntament amb la resta de quotes de l'IVA que l'empresa hagi meritjat o suportat.

Com es pot apreciar, aquesta forma d'entendre la cessió de l'ús dels vehicles als treballadors per als seus fins privats és la que comporta la necessitat de reconèixer que la totalitat de l'IVA suportat és deduïble, ja que el vehicle serà utilitzat en la seva totalitat en operacions amb dret a la deducció de l'IVA (les pròpies de l'activitat de l'empresa, tret que s'hagi d'aplicar la regla de prorrata, i la cessió de vehicles als treballadors a mode d'una nova línia de negoci).



D'acord amb la nostra experiència en la matèria, aquest nou paradigma en quant a les conseqüències a l'IVA derivades de la cessió dels vehicles als treballadors per a les finalitats privades d'aquests suscita, entre moltes altres possibles, preguntes com les següents:

a) És aplicable a tots els treballadors amb dret a la utilització d'un vehicle de l'empresa?

No, només a aquells que puguin utilitzar-lo per a finalitats privades, és a dir, aquells altres treballadors que es limitin a la utilització del vehicle exclusivament durant la jornada laboral no es veuen afectats per aquest canvi doctrinal.

b) És aplicable tant als vehicles propietat de l'empresa com als que té de leasing o de rënting?

Sí, indistintament del títol jurídic sota el qual l'empresa ostenti la possessió del vehicle, sempre que existeixi una cessió del mateix, inclús parcial, al treballador per a les seves finalitats privades es meritara l'IVA corresponent.

c) Quina és la base imposable d'aquest IVA?

La base imposable sobre la qual s'ha de quantificar la quota de l'IVA ve determinada pel valor normal de mercat de l'ús que el treballador fa del vehicle per a les seves finalitats privades.

d) Hauria de coincidir la base imposable de l'IVA amb la valoració de la retribució en espècie als efectes de l'IRPF?

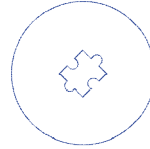
No, de fet, difícilment coincidiran, ja que mentre la base imposable de l'IVA s'ha de quantificar sota paràmetres del mercat, la forma de valorar la retribució en espècie als efectes de l'IRPF ve expressament determinada per la lletra b) de l'art. 43.1 de la Llei de l'IRPF

e) L'empresa ha d'expedir una factura per a la repercussió de la quota de l'IVA?

Si. Donat que es tracta d'una prestació de serveis per part d'un subjecte passiu de l'IVA, no existeix cap excepció aplicable que li exoneri d'aquesta obligació.

f) ¿Té aquest gir doctrinal alguna conseqüència en relació amb el procediment per a quantificar la retribució en espècie derivada de la cessió de l'ús de vehicles per a finalitats privades dels treballadors als efectes de l'IRPF?

No, en la nostra opinió, cap. La magnitud de l'ús del vehicle per a finalitats privades del treballador s'ha de seguir apreciand en base a la disponibilitat del mateix i no només del seu ús



efectiu, sense que siguin admissibles fórmules basades en la distància realment recorreguda per a finalitats privades ni forfait o proporció alguna en quant a la durada de la jornada laboral. Per tant, subsisteix la inseguretat jurídica en quant a com s'ha d'apreciar la intensitat de l'ús del vehicle parcialment per a finalitats privades dels treballadors. No obstant, l'empresa haurà de ser capaç de demostrar una certa coherència entre la seva forma de quantificar la retribució en espècie derivada de la cessió d'aquest ús privat i la base imposable de l'IVA meritat com a conseqüència del mateix.

Considerem que aquest nou plantejament, en aquelles empreses amb diversos vehicles cedits als treballadors per a les finalitats privades d'aquests, implicarà, almenys inicialment, majors dificultats de gestió, així com una delicada tasca de transmissió de les seves conseqüències als treballadors afectats.

Quedem a la seva disposició per a ampliar o comentar qualsevol qüestió relacionada amb la informació aquí continguda. A més dels professionals que habitualment col·laboren amb la seva empresa, **Javier Aquilué, Lorena Marquina i Xavier Latorre** estan a la seva total disposició per a qualsevol aclariment o ampliació del contingut de la present Circular.

Atentament,
AUDICONSULTORES

La present Circular té com a única y exclusiva pretensió la de facilitar als seus destinataris una selecció de continguts d'informació general sobre novetats o qüestions de caràcter laboral, tributari o jurídic, sense que això pugui constituir **assessorament** professional de cap tipus ni pugui ser suficient per a la presa de decisions personals o empresarials.

© 2016 "Audiconsultores Advocats i Economistes, S.L.P.". Tots els drets reservats