



ASSESSORIA LABORAL I FISCAL
PARELLADA

Vilafranca del Penedès, 26 de setembre del 2023

NOTA DE L'AGÈNCIA TRIBUTÀRIA SOBRE ELS VEHICLES D'ÚS MIXT CEDITS A TREBALLADORS

Estimats/des Srs./Sres.,

L'Agència Tributària ha emès una nota relacionada amb qüestions relatives als vehicles d'ús mixt (utilitzats tant per l'activitat empresarial com per ús privat) cedits a empleats, que modifica alguns dels criteris d'aplicació que fins ara tenia en compte l'administració tributària.

A continuació us detallem els nous criteris aplicables:

Criteri de disponibilitat per ús privat en l'IVA i en l'IRPF

Determinació de la càrrega de la prova:

S'estableix que **correspon a l'empresa acreditar la necessitat de l'ús del vehicle pel desenvolupament de l'activitat laboral del treballador**, així com que el vehicle no està disponible per a finalitats particulars, en el seu cas.

Càlcul de la disponibilitat per a finalitats particulars d'un vehicle d'ús mixt:

S'ha de prendre en consideració la totalitat del temps anual que no correspon a la jornada laboral dels treballadors. Per això s'ha de tenir en compte, per treballadors i directius, les hores laborals previstes en el conveni col·lectiu aplicable a l'empresa i el temps de disponibilitat pels treballadors.



ASSESSORIA LABORAL I FISCAL
PARELLADA

Consideració de prestació onerosa o gratuïta de la cessió de vehicles per part de l'empresari a efectes d'IVA

Les cessions de vehicles són considerades prestacions de serveis, estant subjectes a IVA quan siguin realitzades a títol oneros.

Estarem davant una cessió onerosa quan:

- El treballador pagui per l'ús del vehicle
- L'ús del vehicle és deduït del salari del treballador
- El treballador escull com part de la seva retribució l'ús del vehicle

Estarem davant una cessió gratuïta quan:

- No existeix contraprestació econòmica
- L'ús del vehicle és voluntari pel treballador
- La seva elecció no té incidència en la seva retribució

El simple fet de que la cessió del vehicle tingui la consideració de retribució en espècie en l'IRPF, no determina que en l'IVA estem davant una cessió onerosa.

Deduïbilitat de les quotes suportades per l'empresari o professional en l'adquisició, lloguer o cessió d'ús per altre títol de vehicles

L'adquisició, lloguer o cessió per qualsevol altre títol d'un vehicle podrà afectar-se íntegra o parcialment a una activitat econòmica subjecta a l'impost:

1. Afectació del vehicle íntegrament a una activitat econòmica subjecta a l'impost

S'haurà d'acreditar que el % d'afectació no és del 50% sinó del 100%, o que ens trobem davant alguna de les circumstàncies previstes en l'article 95.Tres.2º, lletres a) a f), que presumeixen l'afectació íntegra a l'activitat econòmica.

En aquest cas, la deducció de l'IVA suportat serà íntegra.



ASSESSORIA LABORAL I FISCAL
PARELLADA

2. Cessió del vehicle íntegrament a l'ús particular dels empleats

No existeix afectació a l'activitat econòmica.

En aquest cas, no es podrà deduir l'IVA suportat.

3. El vehicle té un ús mixt (utilitzat per l'activitat empresarial i per ús privat)

Quan es suportin les quotes derivades de l'adquisició, importació, arrendament o cessió d'ús per altre títol, per l'activitat econòmica i per la seva cessió als empleats, s'hauran de distingir les següents situacions:

- Que en la cessió als empleats no existeixi onerositat.
L'afectació del bé a l'activitat econòmica serà parcial, podent aplicar-se la presumpció de l'article 95.Tres.2ª de la LIVA (50% o 100% en alguns vehicles), tenint en compte que l'administració tributària pot determinar un % d'afectació inferior a l'aplicat pel subjecte passiu, en funció del grau de disponibilitat.
- Que en la cessió als empleats existeixi onerositat.
El bé quedarà afecte a les activitats econòmiques realitzades pel subjecte passiu, l'habitual del seu tràfic empresarial o professional, i la de cessió del vehicle.
En aquest cas, la deducció de l'IVA suportat serà íntegra.

Recordem que quan s'adquireixin vehicles turisme i els seus remolcs, ciclomotors i motocicletes, es presumeixen afectes al desenvolupament de l'activitat empresarial o professional en un 50%.

Els vehicles que es relacionen a continuació es presumeixen afectes a l'activitat empresarial o professional en un 100%:

- a) Els vehicles mixtes utilitzats en el transport de mercaderies
- b) Els utilitzats en la prestació de serveis de transport de viatgers mitjançant contraprestació.
- c) Els utilitzats en la prestació de serveis d'ensenyament de conductors o pilots mitjançant contraprestació.
- d) Els utilitzats pels seus fabricants en la realització de proves, assajos, demostracions o en la promoció de vendes.
- e) Els utilitzats en els desplaçaments professionals dels representants o agents comercials.
- f) Els utilitzats en serveis de vigilància.



Base imposable a efectes d'IVA i d'IRPF

IVA

Cessió NO onerosa

No existirà operació subjecta a l'impost, no podent deduir quotes d'IVA suportades. Per tant, al no existir fet imposable, no s'haurà de determinar cap base imposable.

Cessió onerosa

A l'existir vinculació entre l'empresari o professional i l'empleat, la base imposable coincidirà amb el seu valor de mercat.

- El vehicle és propietat de l'empresari o professional: la base imposable coincidirà amb el valor de mercat de la cessió i, quan no existeixi una prestació de serveis comparable, coincidirà amb la totalitat dels costos que la seva prestació li suposi a l'empresari o professional.
- El vehicle s'utilitza en règim d'arrendament, renting o una altre modalitat anàloga: la base imposable serà la quota de renting, modulada pel % de disponibilitat per a finalitats particulars.

IRPF

La base de l'ingrés a compte vindrà determinada per:

- El vehicle és propietat de l'empresari o professional: el 20% anual del cost d'adquisició del vehicle, inclosos ens tributs que gravin l'operació.
- El vehicle NO és propietat de l'empresari o professional: el 20% anual sobre el valor de mercat que correspongui al vehicle si fos nou.

En qualsevol cas, la valoració es pot reduir fins en un 30% quan es tracti de vehicles considerats eficients energèticament.

Totes aquestes regles de quantificació de la base del ingrés a compte de l'IRPF es refereixen a aquells casos en que l'ús particular del vehicle és del 100%, pel que s'haurà de modular en funció del % de disponibilitat per a ús privat.



ASSESSORIA LABORAL I FISCAL
PARELLADA

En resum, **el percentatge d'afectació del vehicle a l'activitat econòmica de l'empresa, que pugui ser demostrable i justificable, serà el percentatge que s'haurà d'aplicar en la deducció de l'IVA suportat de l'adquisició i despeses de manteniment del vehicle. El percentatge que resulti de l'ús privat del mateix, serà el que es tindrà en compte per imputar al treballador la corresponent retribució en espècie en l'IRPF.**

Sense cap altre particular, rebi una cordial salutació de tot el nostre equip de professionals.

Atentament,

ASSESSORIA PARELLADA, SL
Departament de comptabilitat