

## CIRCULAR

### VEHICLES A LES SOCIETATS

El motiu de la present circular és informar-los del criteri que actualment està aplicant l'administració tributària a aquelles societats (*limitades, anònimes, civils, etc.*) que volen adquirir vehicles automòbils de turisme per els seus treballadors.

En els darrers temps, el tractament d'aquest tipus d'adquisicions està esdevenint una **font de conflictes constant**, i en aquest sentit cal tenir en compte els impostos associats a aquestes compres, que passem a detallar:

### IVA

L'adquisició de vehicles automòbils de turisme per part de **societats** serà íntegrament deduïble (*a diferència dels empresaris persones físiques que només poden deduir el 50%*).

Ara bé, aquest tractament (*inicialment favorable*) té un **efecte pervers** en la mesura que el vehicle, quan no està a disposició de l'empresa, es considera que ho està a favor del treballador per a fins particulars.

Aquesta **disponibilitat del vehicle per a ús particular del treballador** (*que no vol dir ús efectiu*) és el que aprofita l'administració tributària per recaptar impostos.

L'IVA a ingressar dependrà del valor de mercat assignat a un lloguer d'un vehicle de similars característiques i del percentatge de disponibilitat per a ús particular del mateix.

Vegem-ho amb un **exemple**:

*Una empresa compra un vehicle per un dels seus treballadors per utilitzar-lo en tasques comercials de l'empresa.*

*El preu de lloguer diari d'un vehicle de similars característiques és de 15€/dia, per tant estariem parlant d'un lloguer mensual de 450,00€.*

*\* Hisenda entén que està afecte en un 20% a l'activitat i en un 80% a disponibilitat del treballador.*

En aquest cas l'empresa hauria d'ingressar cada trimestre (*en concepte d'IVA*) la quantia de 450€ (lloguer mensual) \* 80% (disponibilitat particular) \* 21% IVA del lloguer \* 3 mesos (liquidació trimestral) = **226,80€.**

Recordem que aquest IVA l'hauria de pagar el treballador, per tant si no el paga, haurà de ser satisfet per l'empresa.

## IRPF

Si bé el cost de l'adquisició dels vehicles automòbils de turisme per part de societats pot ser íntegrament deduït a l'Impost sobre societats per la via de l'amortització, com en l'IVA això té un efecte pervers.

En la mesura que hi ha disponibilitat per a ús particular s'arriba a la conclusió que s'està retribuïnt el treballador, no en diners, sinó amb béns o serveis, en aquest cas amb la disponibilitat particular del vehicle.

Doncs, bé, com tota retribució, serà necessari ingressar a hisenda el corresponent percentatge d'IRPF amb motiu d'aquest salari que la llei s'encarrega d'objectivar.

Vegem-ho amb un **exemple**:

*Una empresa compra un vehicle per un dels seus treballadors per utilitzar-lo en tasques comercials de l'empresa.*

*El cost és de 30.000,00€ impostos inclosos.*

*Suposem que el treballador té un percentatge d'IRPF del 29%.*

**\*** *Hisenda entén que està afecte en un 20% a l'activitat i en un 80% a disponibilitat del treballador.*

*Segons la llei de l'IRPF la cessió de l'ús d'un vehicle propietat de l'empresa a un treballador s'ha de calcular en funció del 20% del seu cost d'adquisició (inclosos impostos).*

En aquest cas l'empresa hauria d'ingressar cada trimestre (en concepte d'IRPF) la quantia de 30.000€ (adquisició vehicle) \* 80% (disponibilitat particular) \* 20% (percentatge que suposa de retribució segons la llei) \* 29% (IRPF del treballador) / 12 mesos \* 3 mesos (liquidació trimestral) = **348,00€**.

## RESUM:

Si una societat adquireix un vehicle per import de 30.000€ (IVA inclòs), es podrà deduir 5.206,61€ en concepte d'IVA per la compra i 6.198,35€ en concepte d'Impost sobre societats (al llarg del període d'amortització).

Ara bé, aquests beneficis es traduiran en els següents perjudicis:

La obligació d'ingressar anualment la quantia de **1.392€/any en concepte d'IRPF** del treballador (durant tots els anys que el vehicle estigui a nom de l'empresa).

La obligació d'ingressar anualment la quantia de **907,20€/any en concepte d'IVA** de la cessió al treballador (durant tots els anys que el vehicle estigui a nom de l'empresa). Pel què fa a l'IVA, el lloguer sí es podria anar actualitzant en funció del valor dels lloguers de vehicles de similars característiques.

Per tant, i en cas de vehicles de gamma mitja (30.000€) i salaris d'uns 20.000€~30.000€ passats uns 4 anys aproximadament que el vehicle és propietat de l'empresa, el cost de la seva compra superarà els beneficis fiscals obtinguts per la seva adquisició.

Finalment cal tenir present que en cas de futura transmissió es produirà una tributació en l'Impost sobre societats que no operaria de fer-se en seu del particular.

L'adquisició de vehicles a nom de l'empresa és una decisió important, i cal estar a cada cas particular per resoldre la seva repercussió.

En cas que els seus treballadors tinguin a la seva disposició vehicles turisme d'empresa (*també motocicletes i ciclomotors*), si no volen patir conseqüències negatives d'acord amb l'esmentat tractament contemplat a IRPF i IVA, **seria vital l'assumpció de mesures efectives i reals que prohibissin l'ús del vehicle per part del treballador**. Si bé en aquests casos dependrà de com valori l'administració aquestes mesures, a dia d'avui no hi cap altra possibilitat si es vol intentar evitar el que s'ha exposat (la disponibilitat del treballador per a utilitzar el vehicle fora de la jornada laboral).

\* En la mesura que el vehicle no s'utilitza per l'activitat (que ho traduirien en les hores conveni del sector, per exemple 1.800 hores) està a disposició del treballador.

Per tant, fruit d'aquest raonament l'administració entendria que el vehicle està afecte en un percentatge del 20% aproximadament.

Aquest 20% aprox. és la proporció d'hores (1.800 hores conveni) entre les hores de l'any  $365\text{dies} \times 24\text{hores} = 8.760$  hores.

Si bé en casos conflictius que han acabat als tribunals s'han obtingut sentències amb criteris diferents, cal tenir en compte el que interpreta l'administració.

La manca de seguretat jurídica actualment és manifesta.