

Qui ha de justificar les dietes en l'IRPF?

El Tribunal Econòmic-Administratiu Central (TEAC) en data 06 de novembre de 2018, en la seva Resolució 03972/2018 aclareix sobre qui recau la càrrega de la prova, si el pagador o el perceptor, en el cas de percebre aquest últim retribucions que tinguin la consideració de dietes exemptes, d'acord amb l'article 9 del Reglament de l'Impost sobre la Renda de les Persones Físiques.

En la present resolució, el TEAC estableix els següents criteris:

1.- *"No existeix obstacle normatiu que impedeixi a l'Administració comprovar al perceptor de retribucions que han estat declarades com a dietes i assignacions per a despeses de viatge exonerades de gravamen, en relació amb aquestes."*

Per això, **l'Administració podrà comprovar tant al pagador com al perceptor indistintament**, per les retribucions que aquests haurien percebut, en concepte de dietes i assignacions per a despeses de viatge, que es trobin exemptes de tributació. **No obstant això, la càrrega de la prova, com veurem més endavant, no seguirà el mateix criteri.**

2.- *"Les despeses de locomoció mitjançant ús de vehicle privat així com les despeses de manutenció, han de ser acreditats pel pagador, doncs a ell li correspon justificar el dia i lloc del desplaçament (...). Això no és obstacle perquè el perceptor pugui aportar voluntàriament la justificació dels mateixos si disposés d'ella."*

D'aquesta manera, quan el treballador es desplaci amb el seu vehicle particular, serà **el pagador qui hagi de justificar el dia, el lloc i el motiu del desplaçament**, amb l'objectiu de verificar, que les despeses obeeixen a raons exclusivament laborals i d'organització de la seva activitat econòmica.

3.- *"Les despeses de locomoció en cas d'haver-se utilitzat un mitjà públic de transport, així com els d'estada, hauran de justificar-se, en principi, pel perceptor de les dietes, (...) així com les despeses d'aparcament o peatge en el cas que s'hagués utilitzat un vehicle privat."*

Per tant, quan **el perceptor** hagi tingut despeses de locomoció, per haver utilitzat **un mitjà de transport públic** així com les **despeses d'estada**, serà aquest qui hagi de justificar-los, ja que és qui ha efectuat les despeses i qui té els justificants expedits al seu nom.

A pesar que la comprovació continui contra el treballador, l'Administració deurà sempre requerir a l'empresa, atès que aquesta té la càrrega de la prova, perquè acrediti la relació i motivació dels desplaçaments i estades que han justificat el pagament de dietes al treballador.

En tot cas, **el pagador sempre haurà d'intervenir**, per a acreditar que les quantitats que han estat satisfetes al treballador, en concepte de dietes, despeses d'estada o locomoció i que es troben exemptes de gravamen, obeeixen efectivament a raons laborables i de desenvolupament de la seva activitat econòmica.

En conclusió, amb la resolució del TEAC, s'obre la possibilitat que **els òrgans d'inspecció puguin dirigir-se tant contra el treballador com contra l'empresa a l'efecte d'acreditar els diferents conceptes que s'hagin declarat com a dietes exemptes.**

Per a més informació i aclariment de dubtes, pot contactar sense compromís amb el nostre Departament Fiscal al tel. 972221541 ext.3- email: fiscal@csassessors.com.