

LLEI 6/2017 DE REFORMES URGENTS DEL TREBALL AUTÒNOM
(BOE 25 D'OCTUBRE DE 2017)

La Llei 6/2017 de reformes urgents del treball autònom prometia algunes reformes i aclariments de la norma de renda, en relació a les despeses deduïbles en les activitats econòmiques, que havien estat llargament esperades i demandades pels treballadors autònoms.

Aquestes expectatives, però, no s'han complert i el text finalment aprovat, en matèria fiscal, és decebedor, breu i no ajuda a solucionar cap dels conflictes habituals entre contribuent i administració tributària.

Tot i això, passem exposar els dos canvis que ha introduït la llei 6/2017 i que **entraran en vigor el proper 1 de gener de 2018**

Primera modificació: despeses de subministrament

En aquells casos en els que un treballador autònom exercia la seva activitat des de el seu propi habitatge habitual, el criteri de l'administració, fins aquest moment, era:

- S'acceptava la deducció de les despeses de amortització, lloguer, comunitat, IBI, escombraries, assegurances, despeses de finançament i altres vinculats a la titularitat o arrendament de l'immoble, en proporció a l'espai de l'habitatge utilitzat per exercir l'activitat.
- A partir de la Resolució 10 de setembre de 2015 del Tribunal Econòmic Administratiu Central, l'Administració es va veure obligada a acceptar la deducció de les despeses de subministrament de l'habitatge en base a una fórmula establerta pel propi Tribunal que tenia en compte els m2 destinats a l'activitat, els dies i les hores laborables.

El que ha fet la Llei 6/2017, es simplificar aquest càlcul i permetre la deducció de les despeses de subministrament de la forma següent: sobre el percentatge de l'habitatge afecta a l'activitat s'aplicarà un 30%.

Exemple:

Es destina una habitació de 18m² a l'activitat. El pis mesura 90m², l'habitació representa un 20%.

Sobre aquest 20 s'aplica un 30% = 6%

Un 6% de les despeses de subministrament seran deduïbles en l'Impost sobre la Renda.

Problema: diferència de tractament en l'IVA. Per deduir l'iva suportat, excepte en els casos de béns d'inversió, cal una afectació exclusiva. Com que no es compleix no serà deduïble en cap percentatge.

Segona modificació: despeses de manutenció

La Llei 6/2017 afegeix dos requisits i una limitació nova.

Requisits:

Per poder deduir les despeses de manutenció, juntament amb el requisit de disposar de factura i de demostrar la necessitat de la despesa i la correlació amb els ingressos, que era el cavall de batalla de totes les revisions de l'administració i que no s'ha solucionat, caldrà:

- Que la despesa es produeixi en establiments de restauració i hostaleria.
- Que es pagui amb mitjans electrònics, no s'acceptarà pagament en efectiu.

Limitació

La despesa deduïble, amb independència de l'import efectivament pagat, es limitarà a les quantitats fixades com a dietes exemptes per la llei de l'Impost sobre la Renda. Per tant, serà deduïble:

- En desplaçament dins del territori espanyol:
 - Sense pernoctar: 26'67€/dia
 - Amb pernoctació: 53'34€/dia

- En desplaçaments fora territori espanyol:
 - Sense pernoctar: 48'08€
 - Amb pernoctació: 91'35€

Problema: conseqüències en l'IVA. Només es pot deduir l'Iva si la despesa és deduïble, per tant com que la despesa és deduïble però amb el límit anterior, l'Iva deduïble també quedarà limitat.

Exemple:

factura de 30€ + iva 10% = 33€ per una dieta en territori espanyol sense pernoctació.

Encara que la factura sigui de 30€ i l'iva suportat de 3€, només serà deduïble 2'67€ (10% de 26'67€ màxim deduïble en renda= 2'67€).

Exemple:

Factura de 10€ + iva 10% = 11€ per una dieta en territori espanyol sense pernoctació.

Si es compleixen tots els requisits, com que no supera el màxim diari de 26'67€, tot l'iva serà deduïble.