

FISCALITAT AGENT COMERCIAL

1.- És **OBLIGATORI** portar els llibres de registre (despeses/ingressos/béns d'inversió) en format Excel. L'Agència Tributària no accepta llibres confeccionats a mà ni en una altra mena de format electrònic. Recordem que, en cas d'inspecció, és el primer que Hisenda sol·licita.

2.- Les **despeses acceptades com a desgravables** són les **DIRECTAMENT relacionades amb l'activitat i ESTRICAMENT necessàries** per a generar els ingressos de la mateixa (per exemple, no s'accepten despeses en concepte de roba, ulleres, regals a clients, visites mèdiques, etc).

3.- Solament es pot tenir vinculat a l'activitat **un vehicle** i per a **desgravar al 100%** les despeses relacionades amb el mateix s'ha de poder demostrar que és necessari pel desenvolupament de l'activitat, ha d'anar a nom del titular de la mateixa i aquest solament ha de figurar donat **d'alta en Hisenda de l'epígraf 511 (Agent Comercial)**. Si s'està donat d'alta d'algun altre epígraf addicional (per exemple, qualsevol de compra/venda), el vehicle solament és acceptat al 50%.

4.- De la mateixa manera, les despeses de telefonia solament s'apliquen a un sol telèfon. En cas de factures de telefonia que fusionen diversos conceptes, Hisenda no accepta la desgravació de la totalitat d'aquestes, ja que entén que aquestes factures contenen despeses no relacionades amb l'activitat (fix del domicili particular, televisió, internet, etc). En aquests casos, és convenient sol·licitar al proveïdor un desglossament de la factura i desgravar únicament el telèfon mòbil o passar solament un % de la mateixa com a despesa en renda.

5.- **Per a desgravar qualsevol despesa (tant per a IVA com per a IRPF) és OBLIGATORI disposar de factura nominativa** que ho acrediti, han d'aparèixer les dades completes de qui presta el servei i de qui el rep. No són vàlids ni els tiquets de caixa ni les factures simplificades.

6.- Pel que fa a despeses de manutenció (menjars), Hisenda ha aprovat els límits diaris següents:

- 26,67€ (sense pernocta i en territori nacional)
- 48,08€ (sense pernocta i fora del territori nacional)
- 53,34€ (amb pernocta i en territori nacional)
- 91,35€ (amb pernocta i fora del territori nacional)

En tots els casos han d'estar justificades amb **FACTURA NOMINATIVA i PAGADA AMB VISA**. Si es compleixen aquests requisits, es pot desgravar tant per a IVA (en les factures nacionals) com per a renda.

Si es tracta de factures d'hotel, sempre amb factura i podent acreditar que es tracta d'un viatge de treball, no hi ha límit de despesa.

(Recordem que Hisenda no considera com a despesa de l'activitat les invitacions a clients, aquestes han de ser a càrrec del professional).

7.- Subministraments de casa (llum, gas, aigua, internet,...). **El primer requisit és comunicar a Hisenda (model 036 o 037)** i a l'Ajuntament on es resideixi (qui procedirà a cobrar la corresponent taxa de recollida de residus industrials) que hi ha una part de l'habitatge habitual destinat a despatx professional. Comunicat això, la manera de desgravar les despeses és la següent:

Es calcula el 30% de la factura i sobre aquesta factura es passa com a despesa la part proporcional dels metres que constin com a despatx professional.

Per exemple: 25% declarat com a despatx i factura de llum de 80€. El 30% serien 24€ i d'aquests 24€ es passaria com a despesa un 25%, és a dir 6€.

No es pot desgravar res per IVA. El que es desgravi és únicament com a despesa en renda.