

**SECRETARÍA DE ESTADO DE HACIENDA**  
**DIRECCIÓN GENERAL DE TRIBUTOS**  
**Consultas Vinculantes**

**NUM-CONSULTA** V0353-11

**ORGANO** SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas

**FECHA-SALIDA** 15/02/2011

**NORMATIVA** RIRPF RD 439/2007, Art. 9- **A** -3.

**DESCRIPCION-HECHOS** El consultante percibe **dietas** en **concepto** de **gastos** de **estancia** por motivo del desplazamiento para la realización de un **curso** de **seis meses** en un municipio distinto del trabajo habitual y del que constituye su residencia habitual.

Con el importe de las **dietas** contrata con un establecimiento hotelero un estudio que comparte con su acompañante.

**CUESTION-PLANTEADA** Tratamiento fiscal que, **a** efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, **debe darse a** las **cantidades percibidas** de la **empresa** en **concepto** de **dietas** por **gastos** de **estancia**.

**CONTESTACION-COMPLETA** Las **cantidades** que abone la **empresa** en **concepto** de **dietas** por **gastos** de **estancia** y que deriven del desplazamiento del trabajador **a** un municipio distinto de su lugar de trabajo habitual y del que constituya su residencia, no estarán sujetas al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas ni **a** su sistema de retenciones **a** cuenta, en la medida que cumplan -de acuerdo al artículo 9. **A** .3 del Reglamento del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, aprobado por Real Decreto 439/2007, de 30 de marzo- los siguientes requisitos:

**a** ) Que traten de compensar **gastos** de manutención y **estancia** en establecimientos de hostelería **a** .

b) Que en cada uno de los municipios distintos del habitual del trabajo no se permanezca por el perceptor más de nueve **meses** (límite temporal) y,

c) Que tales **dietas** no superen los límites cuantitativos señalados en dicho artículo 9. **A** .3, letra **a** ), del Reglamento del Impuesto, y que actualmente en vigor son:

**a** .- Cuando se haya pernoctado

- Por **gastos** de **estancia** , los importes que se justifiquen.

- Por **gastos** de manutención, 53,54 euros diarios por desplazamiento dentro del territorio español, ó 91,35 euros diarios por desplazamiento al extranjero.

b.- Cuando no se haya pernoctado

Se considerarán exceptuadas de gravamen las asignaciones para **gastos** de manutención que no excedan de 26,67 ó 48,08 euros diarios, según se trate de desplazamiento dentro del territorio español o al extranjero, respectivamente.

La norma reglamentaria exige que tiene que tratarse de desplazamientos **a** un municipio distinto del lugar habitual de trabajo, interpretando dicha expresión o término en el sentido de que el trabajador **debe** estar destinado en un centro de trabajo y salir o desplazarse fuera del mismo para realizar en otro lugar de trabajo su labor, como así parece **darse** según los términos del escrito de consulta, y sin que obste **a** la aplicación del referido régimen de **dietas** por **gastos** de **estancia** la circunstancia de que la habitación (en el presente caso estudio) del establecimiento hotelero la comparta con su acompañante.

Lo que comunico **a** Vd. con efectos vinculantes, conforme **a** lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.

