

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

<b>NUM-CONSULTA</b>	V0353-11
<b>ORGANO</b>	SG de Impuestos sobre la Renta de las Personas Físicas
<b>FECHA-SALIDA</b>	15/02/2011
<b>NORMATIVA</b>	RIRPF RD 439/2007, Art. 9- <b>A</b> -3.
<b>DESCRIPCION-HECHOS</b>	<p>El consultante percibe <b>dietas</b> en <b>concepto</b> de <b>gastos</b> de <b>estancia</b> por motivo del desplazamiento para la realización de un <b>curso</b> de <b>seis meses</b> en un municipio distinto del trabajo habitual y del que constituye su residencia habitual.</p> <p>Con el importe de las <b>dietas</b> contrata con un establecimiento hotelero un estudio que comparte con su acompañante.</p>
<b>CUESTION-PLANTEADA</b>	<p>Tratamiento fiscal que, <b>a</b> efectos del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas, <b>debe darse a</b> las <b>cantidades percibidas</b> de la <b>empresa</b> en <b>concepto</b> de <b>dietas</b> por <b>gastos</b> de <b>estancia</b> .</p>
<b>CONTESTACION-COMPLETA</b>	<p>Las <b>cantidades</b> que abone la <b>empresa</b> en <b>concepto</b> de <b>dietas</b> por <b>gastos</b> de <b>estancia</b> y que deriven del desplazamiento del trabajador <b>a</b> 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 <b>a</b> su sistema de retenciones <b>a</b> cuenta, en la medida que cumplan -de acuerdo al artículo 9. <b>A</b> .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:</p> <p><b>a</b> ) Que traten de compensar <b>gastos</b> de manutención y <b>estancia</b> en establecimientos de hostelería <b>a</b> .</p> <p>b) Que en cada uno de los municipios distintos del habitual del trabajo no se permanezca por el perceptor más de nueve <b>meses</b> (límite temporal) y,</p> <p>c) Que tales <b>dietas</b> no superen los límites cuantitativos señalados en dicho artículo 9. <b>A</b> .3, letra <b>a</b> ), del Reglamento del Impuesto, y que actualmente en vigor son:</p> <p><b>a</b> .- Cuando se haya pernoctado</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- Por <b>gastos</b> de <b>estancia</b> , los importes que se justifiquen.</li><li>- Por <b>gastos</b> de manutención, 53,54 euros diarios por desplazamiento dentro del territorio español, ó 91,35 euros diarios por desplazamiento al extranjero.</li></ul> <p>b.- Cuando no se haya pernoctado</p> <p>Se considerarán exceptuadas de gravamen las asignaciones para <b>gastos</b> 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.</p> <p>La norma reglamentaria exige que tiene que tratarse de desplazamientos <b>a</b> un municipio distinto del lugar habitual de trabajo, interpretando dicha expresión o término en el sentido de que el trabajador <b>debe</b> 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 <b>darse</b> según los términos del escrito de consulta, y sin que obste <b>a</b> la aplicación del referido régimen de <b>dietas</b> por <b>gastos</b> de <b>estancia</b> la circunstancia de que la habitación (en el presente caso estudio) del establecimiento hotelero la comparta con su acompañante.</p> <p>Lo que comunico <b>a</b> Vd. con efectos vinculantes, conforme <b>a</b> lo dispuesto en el apartado 1 del artículo 89 de la Ley 58/2003, de 17 de diciembre, General Tributaria.</p>

