

**Resultados**

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

**Documento seleccionado**

**Nº de consulta** V1698-16

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

**Fecha salida** 19/04/2016

**Normativa** LIRPF, Ley 35/2006. Artículo 17.

**Descripción de hechos** La entidad consultante satisface a sus empleados una serie de **ayuda s** de un Fondo de **Acción Social** .

**Cuestión planteada** Tratamiento fiscal en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas de dichas **ayuda s**

**Contestación completa** El artículo 17.1 de la Ley 35/2006, de 28 de noviembre, del Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y de modificación parcial de las leyes de los Impuestos sobre Sociedades, sobre la Renta de no Residentes y sobre el Patrimonio (BOE del día 29), en adelante LIRPF, define los rendimientos íntegros del trabajo como “todas las contraprestaciones o utilidades, cualquiera que sea su denominación o naturaleza, dinerarias o en especie, que deriven, directa o indirectamente, del trabajo personal o de la relación laboral o estatutaria y no tengan el carácter de rendimientos de actividades económicas”.

De conformidad con esta definición, **las ayuda s económicas a las que se hace referencia en el escrito de consulta** presentan, en principio, rendimientos del trabajo para su percceptor, sujetos al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y a su sistema de retenciones a cuenta.

No obstante, **no tendrán la consideración de renta sujeta al Impuesto aquellas ayuda s económicas que se concedan por gastos de enfermedad no cubiertos por el Servicio de Salud o Mutualidad correspondiente, que se destinen al tratamiento o restablecimiento de la salud, entendiéndose a estos efectos el empleo de las diversas fórmulas de asistencia sanitaria para reponer la salud del beneficiario.**

Cualquier otra prestación de tipo **social** que no responda con exactitud a los términos antes descritos, concedida en relación con enfermedades o lesiones pero cuyo fin sea paliar o aliviar la situación económica del percceptor, implicará una mayor capacidad económica en el Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y, por tanto, constituirá renta sujeta a dicho Impuesto, pues su finalidad es ajena al concepto de asistencia sanitaria, entendido como la prestación de servicios sanitarios orientados a la recuperación de la salud de las personas.

Igualmente, **estarán sujetas al Impuesto como rendimiento del trabajo, todas aquellas ayuda s económicas concedidas por gastos de enfermedad o sanitarios cubiertos por el Servicio de Salud o Mutualidad correspondiente.**

Por lo tanto, en la medida que se cumplan las condiciones y requisitos anteriormente señalados (concesión de **ayuda s** para cubrir gastos no cubiertos por el Servicio de Salud o Mutualidad correspondiente, destinados al restablecimiento de la salud), **quedarán excluidas de gravamen las siguientes modalidades de ayuda s para tratamientos de salud previstas en las bases para la concesión de Ayuda s del Fondo de Acción Social** aportadas por la entidad consultante: “**Ayuda para prótesis oculares**”, “**Ayuda para prótesis auditivas**”, “**Ayuda para prótesis**

ortopédicas” (con excepción de la prevista en el último punto de este apartado), “**Ayuda** para tratamientos odontológicos”, “**Ayuda** para tratamiento de trastornos específicos del aprendizaje, la comunicación y generalizados del desarrollo” y “**Ayuda** para tratamientos sanitarios de psicología, osteopatía y fisioterapia”.

Las **ayuda** s que, de acuerdo con lo dispuesto anteriormente, queden exoneradas de gravamen, no estarán sujetas al sistema de retenciones a cuenta del Impuesto.

El resto de **ayuda** s objeto de la consulta tributarán como rendimientos de trabajo para sus perceptores, sujetas al Impuesto sobre la Renta de las Personas Físicas y a su sistema de retenciones a cuenta.

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.