

Pamplona, 28 de septiembre de 2009

## ASUNTO: **DIETAS EXENTAS Y RETENCIONES**

El Boletín Oficial de Navarra número 109, de 4 de septiembre, publicó el Decreto Foral 66/2009, de 24 de agosto, por el que se modifica el Reglamento del IRPF, cuyas novedades entraron en vigor el pasado 5 de septiembre. De todas ellas, ponemos en su conocimiento dos cuestiones de especial relevancia para las empresas, empresarios y profesionales: la actualización de los importes declarados exentos en las dietas y la nueva tabla de retenciones en los rendimientos de trabajo.

### **Dietas exentas**

---

Como es sobradamente conocido, se consideran rendimientos de trabajo para el empleado o trabajador las dietas y asignaciones para gastos de viajes satisfechas por la empresa, excepto las que correspondan a gastos de locomoción y a gastos normales de manutención y estancias en establecimientos de hostelería siempre que concurren los siguientes requisitos:

#### **A. – Gastos de locomoción.**

Se consideran exceptuadas de gravamen las cantidades destinadas a compensar los gastos de locomoción del empleado o trabajador que se desplace **fuera de la fábrica, taller, oficina o centro de trabajo** (no los plus de distancia) para realizar su trabajo en lugar distinto, en las siguientes condiciones e importes:

- Si el empleado utiliza medios de transporte públicos, el importe del gasto que se justifique mediante factura o documento equivalente.
- En otro caso, la cantidad que resulte de computar **0,32 €** por kilómetro recorrido, cuando el empleado justifique la realidad del desplazamiento, más los gastos de peaje y aparcamiento que se justifiquen.

El exceso sobre los importes antes señalados estará sujeto a gravamen.

#### **B. – Asignaciones para gastos normales de manutención y estancia en establecimientos de hostelería.**

Los gastos han de devengarse **en municipio distinto del lugar del trabajo habitual del perceptor y del que constituya su residencia.**

- Cuando se **haya pernoctado** en municipio distinto del lugar del trabajo habitual del trabajador y del que constituya su residencia, no constituyen rendimientos de trabajo las asignaciones por gastos de estancia que se justifiquen mediante factura.

En el caso de conductores de vehículos dedicados al transporte de mercancías por carretera, no precisarán justificación en cuanto a su importe los gastos de estancia que no excedan de **15 euros** diarios si se producen por desplazamiento dentro del territorio español, o de **25 euros** diarios si corresponden a desplazamientos a territorio extranjero.

Respecto de los gastos de manutención estará exenta la cantidad de **53,34 € diarios** por desplazamientos dentro del territorio español o la de **91,35 € diarios** por desplazamiento a territorio extranjero.

- Cuando **no se haya pernoctado** en municipio distinto del lugar del trabajo habitual del trabajador y del que constituya su residencia, no constituyen rendimientos de trabajo las asignaciones por gastos de manutención que no excedan de **26,67 € diarios** por desplazamientos dentro del territorio español o la de **48,08 € diarios** por desplazamiento a territorio extranjero.

A los efectos indicados en los párrafos anteriores, el pagador (la empresa) deberá acreditar el día y lugar del desplazamiento, así como su razón y motivo.

C.- El régimen previsto en los apartados anteriores será también aplicable a las asignaciones para gastos de locomoción, manutención y estancia que perciban **los trabajadores contratados específicamente para**

**prestar sus servicios en empresas con centros de trabajo móviles o itinerantes**, siempre que aquellas asignaciones correspondan a desplazamientos a municipio distinto del que constituya la residencia habitual del trabajador.

El exceso sobre las cuantías antes señaladas estará sujeto a gravamen y por lo tanto sometido a retención.

### **Tabla de retenciones en los rendimientos de trabajo**

**A.- Con carácter general**, se aplicarán los siguientes porcentajes de retención:

| RENDIMIENTO ANUAL<br><br>(En euros) | NÚMERO DE HIJOS Y OTROS DESCENDIENTES |       |       |       |       |       |       |       |       |       |          |
|-------------------------------------|---------------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|----------|
|                                     | SIN HIJOS                             | 1     | 2     | 3     | 4     | 5     | 6     | 7     | 8     | 9     | 10 Ó MÁS |
| Más de 11.250                       | 4,00                                  | 2,00  | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -        |
| Más de 12.750                       | 6,00                                  | 4,00  | 2,00  | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -        |
| Más de 14.250                       | 8,00                                  | 6,00  | 4,00  | 2,00  | -     | -     | -     | -     | -     | -     | -        |
| Más de 16.750                       | 10,00                                 | 8,00  | 6,00  | 4,00  | 1,00  | -     | -     | -     | -     | -     | -        |
| Más de 19.750                       | 12,00                                 | 11,00 | 9,50  | 8,00  | 6,00  | 4,00  | -     | -     | -     | -     | -        |
| Más de 23.250                       | 13,50                                 | 12,00 | 11,50 | 9,00  | 8,00  | 6,00  | 4,00  | -     | -     | -     | -        |
| Más de 25.750                       | 14,50                                 | 13,00 | 12,50 | 10,00 | 9,50  | 8,00  | 6,00  | 4,00  | 1,00  | -     | -        |
| Más de 28.250                       | 15,50                                 | 14,00 | 13,50 | 12,00 | 10,50 | 9,00  | 8,00  | 6,00  | 4,00  | 1,00  | -        |
| Más de 32.250                       | 16,50                                 | 15,00 | 14,50 | 13,00 | 12,50 | 11,00 | 10,00 | 8,00  | 7,00  | 5,00  | 2,00     |
| Más de 35.750                       | 17,50                                 | 16,50 | 16,50 | 14,00 | 13,50 | 13,00 | 12,00 | 10,00 | 9,00  | 7,00  | 6,00     |
| Más de 41.250                       | 18,50                                 | 17,50 | 17,50 | 16,00 | 15,50 | 15,00 | 13,00 | 12,00 | 11,00 | 10,00 | 9,00     |
| Más de 48.000                       | 20,50                                 | 20,50 | 20,00 | 18,00 | 17,50 | 17,00 | 16,00 | 15,00 | 14,00 | 13,00 | 12,00    |
| Más de 55.000                       | 23,00                                 | 22,50 | 22,00 | 20,50 | 20,50 | 20,00 | 19,00 | 18,00 | 17,00 | 16,00 | 14,50    |
| Más de 62.000                       | 25,00                                 | 24,50 | 23,50 | 23,50 | 22,50 | 22,00 | 21,00 | 20,50 | 19,00 | 18,00 | 16,50    |
| Más de 69.250                       | 27,00                                 | 26,50 | 26,00 | 25,50 | 24,00 | 24,00 | 23,50 | 22,00 | 21,00 | 19,50 | 18,50    |
| Más de 75.250                       | 28,00                                 | 28,00 | 27,00 | 26,00 | 26,00 | 25,00 | 25,00 | 23,50 | 22,50 | 21,50 | 20,50    |
| Más de 82.250                       | 29,00                                 | 29,00 | 29,00 | 28,00 | 28,00 | 27,00 | 26,50 | 25,50 | 24,50 | 23,50 | 23,00    |
| Más de 94.750                       | 30,00                                 | 30,00 | 30,00 | 29,00 | 29,00 | 29,00 | 28,00 | 27,50 | 26,50 | 25,50 | 24,50    |
| Más de 107.250                      | 32,00                                 | 32,00 | 32,00 | 31,00 | 30,50 | 30,00 | 29,50 | 28,50 | 28,00 | 27,00 | 26,00    |
| Más de 120.000                      | 33,00                                 | 33,00 | 32,50 | 32,00 | 31,50 | 31,00 | 30,50 | 29,50 | 29,00 | 28,00 | 27,50    |
| Más de 132.750                      | 33,50                                 | 33,50 | 33,00 | 32,50 | 32,00 | 31,50 | 31,00 | 30,50 | 30,00 | 29,00 | 28,50    |
| Más de 146.000                      | 34,00                                 | 34,00 | 34,00 | 33,50 | 33,00 | 32,50 | 32,00 | 31,50 | 31,00 | 30,50 | 30,00    |

**B.–** A los **trabajadores en activo discapacitados** se les aplicará el porcentaje de retención que resulte de la tabla establecida en el apartado 1 anterior minorado en los puntos que señala la siguiente escala:

| IMPORTE RENDIMIENTO ANUAL (EUROS) |             | GRADO DE MINUSVALÍA             |                                 |
|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|---------------------------------|
| DESDE                             | HASTA       | IGUAL O MAYOR<br>DEL 33 POR 100 | IGUAL O MAYOR<br>DEL 65 POR 100 |
| 11.250,01                         | 23.250,00   | 5                               | 15                              |
| 23.250,01                         | 41.250,00   | 3                               | 15                              |
| 41.250,01                         | 94.750,00   | 2                               | 8                               |
| 94.750,01                         | En adelante | 2                               | 5                               |

Como consecuencia de la aplicación de las minoraciones que recoge la escala anterior, no podrán resultar porcentajes inferiores a cero.

**C.–** En el caso de **prestaciones por desempleo**, reconocidas por la respectiva entidad gestora, serán de aplicación los siguientes porcentajes de retención:

| IMPORTE RENDIMIENTO ANUAL (EUROS) | PORCENTAJE |
|-----------------------------------|------------|
| Más de 11.250,00                  | 4          |
| Más de 12.750,00                  | 6          |
| Más de 14.250,00                  | 8          |

Si durante el mismo año natural en que se suspende el derecho a la percepción de las prestaciones se reanuda éste, será aplicable a la misma el porcentaje de retención.

Esperamos que esta información sea de su interés.