

EL SALARI EN ESPÈCIE EN LA DECLARACIÓ DE RENDA 2013 (1)

Com els darrers anys publiquem aquest full sobre com tractar el salari en espècie a la declaració de renda.

La tributació de l' exercici 2013 es realitza d'acord amb la llei de l'IRPF, la 35/2006. El principal canvi que introduí la citada llei en la deducció per inversió en habitatge habitual va ser reduir aquesta deducció a un percentatge únic del 15% (1).

Així mateix, és important remarcar que **aquesta deducció ha estat suprimida pel RDL 20/2012 per als habitatges adquirits a partir de l'1 de gener de 2013, però es manté per a les adquisicions efectuades amb anterioritat a aquesta data.**

Els aspectes més importants a tenir en compte, per a no resultar perjudicats en la declaració que ara hem de realitzar, afecten **l'ingrés a compte repercutit que no ha originat un major ingrés salarial, i a la consideració del salari en espècie i l'ingrés a compte en la deducció per compra d'habitatge habitual.**

Cal advertir als qui utilitzin l'**esborrany que envia Hisenda** a qui ho sol·licita, que l'esborrany fa una primera estimació sobre la deducció per habitatge habitual , però caldrà modificar amb els criteris que assenyallem a continuació perquè Hisenda no disposa de les dades sobre la part de salari en espècie que correspon a finançament per habitatge habitual.

L'ingrés a compte repercutit

L'ingrés a compte repercutit al treballador no origina un major ingrés salarial. L'imprès de la declaració, com en els últims anys, recull aquest fet. Així en l'apartat de **retribucions en espècie** cal omplir la casella *Valoració (a)*, la casella *Ingressos a compte (b)* i la casella *Ingressos a compte repercutits (c)* , sent els *Ingressos íntegres* el resultat de $a + b - c$.

Les despeses deduïbles per salari en espècie per la compra d'habitatge habitual

La base de la deducció per inversió per habitatge habitual quan hi ha finançament aliè la constitueixen **les amortitzacions de capital i els interessos pagats.**

En el cas dels empleats i empleades d'estalvi quan gaudim de préstecs bonificats, aquests generen un salari en espècie i els corresponents ingressos a compte . El salari en espècie per préstecs per a compra d'habitatge habitual consisteix en una major imputació d'interessos , augmentant per tant la base de la deducció. Així, per determinar els *interessos per capitals aliens invertits en l'adquisició d'habitatge*, **haurem de sumar la retribució en espècie als interessos realment pagats pel préstec , al que li sumarem l'amortització de capital efectuada, i com totes les despeses que es derivin d'aquest finançament.** Sobre el resultat obtingut aplicarem el percentatge que assenyalava la llei per a determinar la deducció de la quota pertinent.

Si l'ingrés a compte que es deriva del salari en espècie **no ha estat repercutit** al treballador o treballadora la Direcció General de Tributs, en diverses consultes (21/06/2002, 11/04/1997 i 1992.05.13) *, ha contestat que es considera com a interessos deduïbles la suma de la valoració de la retribució en espècie i l'ingrés a compte, és a dir, **la mateixa quantia que constitueix rendiment del treball per al perceptor.**

