

BASE DE DATOS DE Norma DEF.-

Referencia: NFC079570

DGT: 27-04-2021

N.º CONSULTA VINCULANTE: V1130/2021

SUMARIO:

IRPF. Rendimientos del trabajo. Gastos no deducibles. *Gastos de la vivienda habitual durante el teletrabajo.* La empleada de una empresa durante todo el año 2020 ha realizado su trabajo en su casa, asumiendo determinados gastos correspondientes a suministros, IBI y la tasa de residuos. Pero dichos gastos no tendrían la naturaleza de gastos deducibles para la determinación del rendimiento neto del trabajo, al no estar incluidos dichos gastos dentro de los gastos deducibles del art. 19.2 Ley 35/2006 (Ley IRPF). Sin embargo, ha de tenerse en cuenta que el establecimiento de un importe genérico de gastos deducibles por importe de 2.000 euros se realiza con el objetivo de incluir en él aquellos gastos de difícil especificación, cuantificación o justificación o no incluidos en los expresamente establecidos en el art. 19, que corresponden directa o indirectamente a la obtención de los rendimientos de trabajo.

PRECEPTOS:

Ley 35/2006 (Ley IRPF), art. 19.2.

Descripción sucinta de los hechos:

La consultante es empleada de una empresa y durante todo el año el año 2020 ha realizado su trabajo en su casa, asumiendo determinados gastos correspondientes a suministros, IBI y la tasa de residuos.

Cuestión planteada:

Si los referidos gastos pueden ser considerados gastos deducibles para la determinación de sus rendimientos netos del trabajo.

Contestación:

La determinación de los gastos deducibles de los rendimientos íntegros del trabajo se recoge en el artículo 19.2 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 de 29 de noviembre), donde a este respecto se establece lo siguiente:

“Tendrán la consideración de gastos deducibles exclusivamente los siguientes:

- a) Las cotizaciones a la Seguridad Social o a mutualidades generales obligatorias de funcionarios.
 - b) Las deducciones por derechos pasivos.
 - c) Las cotizaciones a los colegios de huérfanos o entidades similares.
 - d) Las cuotas satisfechas a sindicatos y colegios profesionales, cuando la colegiación tenga carácter obligatorio, en la parte que corresponda a los fines esenciales de estas instituciones, y con el límite que reglamentariamente se establezca.
 - e) Los gastos de defensa jurídica derivados directamente de litigios suscitados en la relación del contribuyente con la persona de la que percibe los rendimientos, con el límite de 300 euros anuales.
 - f) En concepto de otros gastos distintos de los anteriores, 2.000 euros anuales.
- (...)”.

De acuerdo con el precepto transcrito, los gastos referidos por la consultante no tendrían la naturaleza de gastos deducibles para la determinación del rendimiento neto del trabajo, al no estar incluidos dichos gastos dentro de los gastos deducibles que el referido artículo establece de una forma taxativa.

Por otro lado, y al margen de la valoración que pueda hacerse de la correlación de los gastos a que se refiere la consulta con los rendimientos de trabajo obtenidos, debe tenerse en cuenta, desde una consideración general, que el establecimiento de un importe genérico de gastos deducibles por importe de 2.000 euros se realiza

con el objetivo de incluir en él aquellos gastos de difícil especificación, cuantificación o justificación o no incluidos en los expresamente establecidos en el citado artículo 19 de la Ley del Impuesto, que corresponden directa o indirectamente a la obtención de los rendimientos de trabajo.

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.

Fuente: Sitio web del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.