

灵活薪酬增值税 (II) : 奖金、凭单

更新日期: 2021 年 2 月 9 日

在上一篇文章中，我们谈到了 **cómo tributan en IVA los distintos tipos de retribución en especie** 公司为员工提供的服务，以及 **necesidad de que el empleado renunciara a parte de su nómina** 根据欧盟法院 ("CJEU") 的理论和西班牙税务总局 ("DGT") 的最新裁决，可以推定雇主向雇员提供了现金服务。在此基础上，在今天的文章中，我们将深入探讨西班牙税务总局于 1929 年 2 月 2 日发布的关于 PRF 的最新咨询意见的主要议题：如何管理企业的增值税？**bonos en planes de retribución flexible (PRF)** Bonos也被称为vales 或"vouchers"

灵活薪酬计划中奖金的增值税

餐券或 "餐厅门票"。

我们不解释什么是债券，而是用一个流行的例子来说明：**vales de comida**。 "餐厅门票"。

我们知道，**vales de comida** 是越来越多公司员工的选择。特别是由于时间不够，他们常常被迫离家在外就餐。

为了缓解这一问题，公司通常会将这些代金券作为工资的一部分。它们是 **(每天最多 11 欧元)**。
exentos para el empleado en su IRPF

那么，原则上，根据已经提到的规则（见此处的前一篇文章），这将是一个 **servicios sujetos y No exentos de IVA** 增值税，特别是将公司未转嫁给雇员的应计增值税视为实物报酬。

法律上的不确定性

然而，在这些凭证上存在着一个法律确定性问题。然而，围绕这些凭证存在一个法律确定性问题，尽管欧盟法院非常明确地指出，我们所处理的不是一个简单的medio de pago，而是一个derecho，即通过出示或凭出示（无论是以 "支票 "或电子（名片）的形式）获得商品和/或服务的权利。

这一点特别容易引起混淆，尤其是在服务的情况下（这是指服务、具体的、税 **el servicio de hostelería**）
lugar de localización **momento de devengo** 从
 款和增值税）。 服务、具体的**hecho imponible**、税款和增值税
sujeto pasivo。

bonos univalentes为此，根据欧盟法院的理论，税务总局最终区分了两个 **tipos de bonos**，即使用或消
 费地点和应纳增值税额具有确定性的情况；以及使用或消费**bonos univalentes**地点和应纳增值税额具有确定性的情况
 。

实际上，考虑其中之一意味着**cuota** 增值税。 **diferencias esenciales** 在

单一用途凭证：酒店和餐饮服务预付款

最初，稅務總局的原意是，納稅人每次**transferencia** 憑單（例如從發行人到僱主，以及從僱主到僱員）的處理方式應與

prestación de servicios subyacente：餐饮服务。

换句话说，企业主或专业人士（发行人、雇主或分销商和/或供应商）在其业务过程中提供的 凭单应像最

los vales de comida eran exclusivamente
bonos univalentes
 终供应食品或饮料一样征税；换句话说，凭单供应应像最终供应食品或饮料一样征税、

其基本含义是 **el establecimiento de hostelería (proveedor) repercute el IVA al emisor**
del bono代金券持有人（消费者）并不承担，因为他在雇主（分销商）给他代金券时就已经承担了。

多用途凭证：分销服务或独立促销

然而 **clasificación de los vales comida como uno u otro tipo de bono dependerá de cada caso**这就是税务局最终得出的结论。

例如，因工作原因出差的雇员可能最终在西班牙加那利群岛或其他欧盟国家的餐饮机构消费了代金券。

因此，灵活薪酬计划中代金券的增值税会受到影响。

因此，技术总局现在承认： **ante la duda, se considera el vale de comida como un bono polivalente**

在这种情况下、no sólo habría un servicio de hostelería 此外，还会有 servicio de distribución o promoción 在凭证转让人之前。在任何情况下，这都要按 21%（而不是 10%）的税率征税，其征税基础必须根据服务价值来确定。

特殊情况：其他参与者的中介

此外，凭证的签发和交付有时还涉及到公司 **comisionistas**。因此，如果转让人代表他人行事，则这两种凭证中 **servicio de mediación** 都可能会出现 "....."。因此，如果转让人代表他人行事，这两类凭证中 都可能会出现 "转让人"。

结论

总之，有许多情况会影响灵活薪酬计划中奖金的增值税处理。所有上述情况都使本已复杂的首次登记计划征税问题变得更加复杂。这就意味着，**单一性理论**已经受到以下因素的破坏 **la incertidumbre que en la práctica existe sobre la base imponible (货物或服务 的价值} y la cuota (以增值税税率标示} a aplicar con los bonos** 鉴于 **en la legislación escrita no se hace referencia a los bonos** 将来会有 我们必须注意税务局通过法院确立的原则。这必将带来 **certeza y seguridad jurídica en la materia** 如果贵公司有灵活的员工薪酬公式，Carrillo Asesores 可以为 您提供建议，帮助您降低与这些政策相关的税务风险。



PILAR FERNÁNDEZ DE JUAN



ECONOMISTA

info@carrilloasesores.com

968 24 22 58

